

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ

Analýza hospodaření vybrané příspěvkové organizace
Economy Analysis of the Selected State-funded Institution

Student: Lucie Trembáčová
Vedoucí bakalářské práce: Ing. Šárka Kryšková, Ph.D.

Ostrava 2015

Zadání bakalářské práce

Student: **Lucie Trembáčová**
Studijní program: B6208 Ekonomika a management
Studijní obor: 6202R049 Účetnictví a daně
Téma: **Analýza hospodaření vybrané příspěvkové organizace**
Economy Analysis of the Selected State-funded Institution

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
2. Charakteristika neziskových organizací
3. Charakteristika příspěvkových organizací
4. Analýza hospodaření vybrané základní školy
5. Závěr

Seznam použité literatury

Seznam zkratk

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Seznam příloh

Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace – vznik, účetnictví, daně*. 12. vyd. Olomouc: ANAG, 2013. 264 s. ISBN 978-80-7263-825-3.

SVOBODOVÁ, Jaroslava a kol. *Účtová osnova, České účetní standardy pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání (nevýdělečné organizace) – 187 postupů účtování*. 6. vyd. Olomouc: ANAG, 2012. 344 s. ISBN 978-80-7263-728-7.

URBANCOVÁ, Alžběta a Šárka KRYŠKOVÁ. *Účetnictví nevýdělečných organizací A*. 2. vyd. Ostrava: Ediční středisko VŠB-TU Ostrava, 2008. 232 s. ISBN 978-80-248-1801-6.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Šárka Kryšková, Ph.D.**

Datum zadání: 21.11.2014

Datum odevzdání: 07.05.2015



Ing. Jana Hakalová, Ph.D.
vedoucí katedry



prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová
děkanka fakulty

„Prohlašuji, že jsem celou práci, včetně všech příloh, vypracovala samostatně.“

V Ostravě dne 7. května 2015

.....*Trumbalová*.....

Obsah

1. ÚVOD	5
2. CHARAKTERISTIKA NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ	7
2. 1 Členění neziskových organizací	8
2. 2 Předpisy ovlivňující neziskové organizace	9
2. 3 Financování neziskových organizací.....	11
2.3.1 <i>Principy financování neziskových organizací</i>	12
2.3.2 <i>Způsoby financování neziskových organizací</i>	13
2.3.3 <i>Finanční zdroje neziskových organizací</i>	14
2. 4 Účetnictví neziskových organizací.....	16
2. 5 Daňové hledisko neziskových organizací	18
2. 6 Výsledek hospodaření neziskových organizací.....	19
3. CHARAKTERISTIKA PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ.....	21
3. 1 Příspěvkové organizace zřízené státem a jejich hospodaření.....	22
3. 1. 1 <i>Fondy příspěvkové organizace zřízené státem</i>	23
3. 1. 2 <i>Majetek příspěvkových organizací zřízených státem</i>	25
3. 2 Příspěvkové organizace zřízené územně samosprávným celkem („ÚSC“) a jejich hospodaření	26
3. 2. 1 <i>Fondy příspěvkové organizace zřízené ÚSC</i>	27
3. 2. 2 <i>Majetek příspěvkových organizací zřízených ÚSC</i>	29
3. 3 Organizace zřizované v oblasti školství	30
4. CHARATERISTIKA ZÁKLADNÍ ŠKOLY OSTRAVA - DUBINA.....	33
4. 1 Vedení účetnictví Základní školy	34
4. 2 Analýza hospodaření za rok 2010	35
4. 3 Analýza hospodaření za rok 2011	39
4. 4 Analýza hospodaření za rok 2012	43

4. 5 Analýza hospodaření za rok 2013	47
4. 6 Srovnání výsledků za roky 2010 - 2013	51
5. ZÁVĚR.....	56
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	59
SEZNAM ZKRATEK.....	63
PROHLÁŠENÍ O VYUŽITÍ VÝSLEDKŮ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE	
SEZNAM PŘÍLOH	
PŘÍLOHY	

1. ÚVOD

Zvláštní skupinou právnických osob jsou organizace, které nebyly založeny za účelem dosažení zisku. Mezi takové organizace patří organizace zajišťující vzdělávání dětí, žáků a studentů především v mateřských, základních, středních a vyšších odborných školách. Tyto školy jsou často zakládány jako příspěvkové organizace, které jsou předmětem této bakalářské práce.

Nejdříve je práce věnovaná neziskovému sektoru jako celku. Poté je v práci uvedeno rozčlenění neziskových organizací, předpisy ovlivňující jejich zřizování a chod. Taktéž budou v práci zmíněny informace ohledně financování, účetnictví a daňové oblasti těchto organizací. Dále je první (teoretická) část této práce zaměřená blíže na státní neziskové organizace, do kterých se řadí příspěvkové organizace, které budou detailněji řešeny taktéž v druhé části, tzv. praktické části.

Příspěvkové organizace lze rozdělit na dvě skupiny – příspěvkové organizace zřízené státem a příspěvkové organizace zřízené územně samosprávnými celky. Druhá polovina teoretické části bude věnována charakteristice těchto dvou typů příspěvkové organizace. Praktická část práce se bude zabírat příspěvkovou organizací zřízenou územně samosprávným celkem v oblasti školství.

Jak už zmíněno, kromě teoretické části, bude práce věnovaná podrobné analýze hospodaření vybrané příspěvkové organizace. Vybraná příspěvková organizace je základní a mateřskou školou, nacházející se ve městě Ostrava. Základní škola otevírá třídy ve všech devíti ročnících.

Pomocí znalostí získaných ze studia na vysoké škole společně se samostudiem odborných publikací a na základě podkladů získaných od účetní jednotky či na základě informací získaných z obchodního rejstříku bude provedena analýza hospodaření za jednotlivé roky se zaměřením na rozbor výnosů příspěvkové organizace (především přijaté příspěvky), nákladů organizace (jaké náklady tvoří majoritní část), použití peněžních fondů a rozbor výsledku hospodaření s rozdělením na hlavní a doplňkovou činnost. Poté bude v práci provedeno srovnání výsledků za jednotlivé roky.

Veškeré informace budou prezentovány taktéž ve formě tabulek a grafů pro lepší přehlednost a porozumění.

Zdrojem praktické části budou teoretické znalosti a informace získané z výročních zpráv školy o činnosti, výroční zprávy o hospodaření a výkazu zisku a ztráty za jednotlivé roky. Hospodaření školy bude analyzováno za roky 2010, 2011, 2012 a 2013.

Při zpracování bakalářské práce je použita metoda popisu a analýzy.

Cílem této bakalářské práce je tedy charakteristika příspěvkové organizace a zanalyzování a zhodnocení hospodaření vybrané příspěvkové organizace – konkrétně základní školy s plnou devítiletou školní docházkou, jejíž součástí je od roku 2003 taktéž mateřská škola.

2. CHARAKTERISTIKA NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ

Neziskové organizace je pojem, který je velmi často používán, i když není přesně definován žádným platným právním předpisem v České republice. Pro tuto skupinu organizací se používá rozličných označení, např. neziskové subjekty, nevýdělečné organizace nebo organizace neziskového sektoru aj.

Ať už použijeme ten či onen výraz, na čem záleží, je *poslání* těchto organizací. Neziskové organizace nejsou totiž primárně zakládány nebo zřizovány za účelem podnikání, tzn. za dosažením zisku. „*Jsou to organizace, o jejichž činnost je jiný zájem, ať už státu, společnosti nebo určité skupiny lidí. Jsou založeny za účelem provozování činnosti ve prospěch toho, kdo měl zájem na jejich zřízení. Je zde kladen větší důraz na důležitost výsledků hlavního poslání, přičemž výše příjmů z něj stojí obvykle až na druhém místě,*“ jak uvádí Růžicková (2013, s. 9).

Není pravda, jak se může z názvu těchto organizací zdát, že tyto organizace nedosahují zisku. Každá organizace, založená buď za podnikatelským či jiným účelem, by měla zajistit, aby její výnosy převyšovaly náklady, tedy dosahovala zisku, aby mohla organizace fungovat a plnit účel, ke kterému byla zřízena. Je taktéž možné, aby některé neziskové organizace vedle své hlavní činnosti vykonávaly *podnikatelskou činnost*, často nazývanou jako vedlejší, hospodářskou či doplňkovou, z níž získané prostředky by měly být použity na hlavní činnost či poslání neziskové organizace.

Důležitou vlastností těchto organizací je fakt, že žádná osoba nevlastní podíly organizace, ani není jinak kapitálově účastna na jejich majetku. Jejich vlastnictví, majetek či příjmy nejsou rozdělovány žádným vlastníkům, ale reinvestovány do poslání a účelu organizace. Neziskové organizace nevlastní žádná soukromá osoba. [14]

Organizace, která není založena za účelem zisku, musí být právnickou osobou, tedy za neziskový subjekt nelze považovat fyzickou osobu. Tyto organizace jsou tedy právnické osoby, které se zakládají *zřizovatelem* dle právních předpisů na místech, které jim určí zákon, podle kterého jsou zřízeny. Taktéž jsou neziskové organizace uvedeny v seznamu ekonomických subjektů vedeném Českým statistickým úřadem. [2]

Hlavní poslání neziskových organizací musí být jasně definované ve stanovách, zakládacích smlouvách či zřizovacích listinách aj. Podle Urbancové, Kryškové (2008, s. 9) „*je poslání smyslem existence organizace.*“ Poslání je základní účel, pro který byla organizace

zřízena a tomu odpovídá předmět činnosti. S posláním souvisí vymezení hlavní a vedlejší činnosti, prospěšných služeb a cílů.

Je podstatné, co se týče poslání, zda naplňuje *podmínky veřejné prospěšnosti*. Dle občanského zákoníku § 146 „*veřejně prospěšná je právnická osoba, jejímž posláním je přispívat v souladu se zakladatelským právním jednáním vlastní činností k dosahování obecného blaha, pokud na rozhodování právnické osoby mají podstatný vliv jen bezúhonné fyzické osoby, pokud nabyla majetek z poctivých zdrojů a pokud hospodárně využívá své jmění k veřejně prospěšnému účelu.*“

Neziskové organizace se musí o status veřejné prospěšnosti ucházet. Jestliže splní podmínky, mají právo na zápis statusu do veřejného rejstříku. Pokud mají status zapsán v rejstříku, může skutečnost, že je veřejně prospěšná, uvést ve svém názvu. [2]

Kromě případných příjmů z podnikatelské činnosti, jsou hlavními zdroji neziskových organizací příjmy ze státního rozpočtu, příjmy od územně samosprávných celků, dotace, členské příspěvky, příjmy z veřejných sbírek, dary, příspěvky na provoz od zřizovatele atd. Tyto zdroje příjmů se liší podle typu neziskové organizace.

2. 1 Členění neziskových organizací

Podle zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, můžeme neziskové organizace rozdělit takto:

a) neziskové organizace založené na personálním základě – korporace dle § 210 a násl. – zde patří zejména spolky, dále také církve, politické strany, profesní komory a další,

b) neziskové organizace založené na principu majetku = fundace – dle § 303 a násl. - zde řadíme nadační fondy a nadace,

c) ústavy dle § 402 a násl. – zákon je nezařazuje ani mezi majetkové ani mezi osobnostní právnické osoby,

d) právnické osoby veřejného práva § 20 odst. 2 – zde patří jednotky územní samosprávy (obce, kraje, stát).

Neziskové organizace je možné dělit podle různých hledisek. Z hlediska podílu státu na řízení těchto organizací se dělí na státní (vládní) a nestátní (nevládní, soukromoprávní) organizace. Dále můžeme organizace členit z hlediska prospěšnosti na vzájemně nebo veřejně prospěšné. Vzájemně prospěšné znamená, že tyto organizace slouží k realizaci aktivit pro své vlastní členy. Veřejně prospěšné organizace slouží k uspokojování potřeb všech, kteří poskytované služby potřebují, tedy jsou prospěšné široké veřejnosti. [3, 6]

Mezi nestátní vzájemně prospěšné organizace řadíme například spolky (dříve občanská sdružení včetně odborových organizací), zájmová sdružení právnických osob, profesní komory.

Mezi nestátními veřejně prospěšnými organizacemi můžeme nalézt ústavy (dříve obecně prospěšné společnosti), nadace, nadační fondy, politické strany a politická hnutí, církve a náboženské společnosti, atd.

Mezi státní organizace můžeme zařadit organizační složky státu a územně samosprávné celky, příspěvkové organizace, obce, dobrovolné svazky obcí, státní fondy, aj.

Zvláštním případem jsou **neziskové nestátní organizace typu obchodní společnosti**. Jedná se například o společnost s ručením omezením, akciovou společnost či družstvo, jež byly založeny za jiným účelem než podnikání.

2. 2 Předpisy ovlivňující neziskové organizace

V této podkapitole se seznámíme se základními právními a vnitřními předpisy upravující oblast hospodaření neziskových organizací.

Tab. 2. 1 – Základní právní předpisy neziskových organizací

Zájmová sdružení právnický osob	Zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník – pouze pro již existující zájmová sdružení před vznikem nového občanského zákoníku
Spolky	Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník
Politické strany a politická hnutí	Zákon č. 424/1991 Sb., o sdružování v politických stranách a v politických hnutích
Registrované církve a náboženské společnosti	Zákon č. 3/2002 Sb., o svobodě náboženského vyznání a postavení církví a náboženských společností a o změně některých zákonů (zákon o církvích a náboženských společnostech)
Nadace a nadační fondy	Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník
Obecně prospěšné společnosti	Zákon č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech a o změně a doplnění některých zákonů – pouze pro obecně prospěšné společnosti vzniklé před novým občanským zákoníkem
Ústavy	Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník
Veřejné vysoké školy	Zákon č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách)
Veřejné výzkumné organizace	Zákon č. 341/2005 Sb. o veřejných výzkumných institucích
Školské právnické osoby	Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon)
Organizační složky státu a příspěvkové organizace	Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích
Vyšší územní samosprávné celky	Zákon č. 347/1997 Sb., o vytvoření vyšších územních samosprávných celků a o změně ústavního zákona České národní rady č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky Zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení)
Státní fondy	Každý státní fond se řídí svým právním předpisem, např. Státní fond životního prostředí – zákon č. 388/1991 Sb., o Státním fondu

	životního prostředí České republiky
Obce	Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení)
Profesní komory	Jednotlivé komory mají své právní předpisy, např. Komora daňových poradců – zákon č. 523/1992 Sb., o daňovém poradenství a Komoře daňových poradců České republiky
Společenství vlastníků bytových jednotek	Zákon č. 72/1994 Sb., kterým se upravují některé spoluvlastnické vztahy k budovám a některé vlastnické vztahy k bytům a nebytovým prostorům a doplňují některé zákony (zákon o vlastnictví bytů) – pouze pro společenství vzniklá před novým občanským zákoníkem Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník
Honební společenstva	Zákon č. 449/2001 Sb., o myslivosti

Zdroj: Vlastní zpracování podle Růžicková, 2013 a zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník

Kromě právních předpisů ovlivňují neziskové organizace také jejich vnitřní předpisy. Při svém vzniku musí organizace vydat základní vnitřní předpis, kterým bývá zřizovací listina, smlouva nebo stanovy apod., ve kterém najdeme základní informace o organizaci. Neziskové organizace vznikají podle příslušného zákona, ve kterém jsou uvedeny minimální požadavky na obsah těchto zakládacích listin.

Mezi časté vnitřní předpisy patří například organizační řád, volební pořádek, bezpečnostní pravidla, pracovní řád aj. Taktéž jsou třeba předpisy spravující oblast ekonomiky. Stejskal (2012, s. 134) tvrdí, že *„by se měly týkat zejména oblastí upravujících účetnictví organizace, běžné hospodářské operace v rámci organizace, hospodaření samostatně zúčtovatelných akcí či projektů.“*

2. 3 Financování neziskových organizací

Jak už bylo zmíněno, neziskové organizace nejsou primárně založeny za účelem dosahování zisku, tím pádem tyto organizace nemají většinou finančních prostředků přespříliš, což znamená, že s nimi musí hospodařit s maximální efektivností. K tomuto cíli jim dopomáhá soubor činností, které mají organizaci zajistit dostatečné množství financí, taktéž je opečovávat, než budou efektivně využity. Tento soubor činností se nazývá **finanční řízení**.

Finanční řízení se skládá z několika fází. Je potřeba činnosti naplánovat a rozpočítat. Důležitou část finančního řízení tedy tvoří **rozpočet**. Stejskal (2012, s. 137) tvrdí, že „rozpočet je soubor předběžně naplánovaných položek a výdajů a příjmů vztahujících se k určité činnosti na určité období nebo k naplánované akci.“

Následuje plán postupu, jak finanční prostředky získat, a poté dochází k zajištění těchto naplánovaných financí (prostředků). Součástí finančního řízení je taktéž klasické hospodaření organizace, jehož důležitou částí je vedení účetnictví, které poskytuje informace o tom, jak se dodržuje plán a rozpočet. Závěrečnou fází finančního řízení je zanalyzování a zhodnocení uplynulého období. [3]

2.3.1 Principy financování neziskových organizací

Všechny subjekty, neziskové organizace nevyjímaje, musí získávat prostředky a zdroje na pokrytí svých nákladů, které jim vznikají v průběhu svého fungování a provádění svých činností. I přesto má neziskový sektor, co se týče financování, svá specifika.

Důležitým principem financování neziskových organizací je **vícezdrojovost**. Neziskové organizace by měly zajistit získávání finančních prostředků z různých zdrojů, což zajišťuje určitou nezávislost organizace jen na jediném zdroji. Taktéž většina donátorů nefinancuje celkové náklady chodu organizace nebo plánovaného projektu. Často se také stává, že dokonce dárci poskytnou finanční prostředky pouze pod podmínkou, že organizace zajistila i další zdroje na financování projektu či fungování organizace.

Mezi prostředky, které si organizace buď zajistí sama, nebo je získá z jiných zdrojů, patří kromě finančních prostředků taktéž nefinanční zdroje (know how, věcné dary aj.).

Dalším základním principem financování neziskových organizací je **samofinancování**. Neziskové subjekty nezískávají prostředky pouze z externích zdrojů, ale taktéž vlastní činností, např. podnikáním, prodejem výrobků či služeb aj. I když nejsou neziskové organizace zakládány primárně za účelem dosažení zisku, je pro ně důležité vykonávat i výdělečnou činnost, ale zdroje z této činnosti musí být použity na realizaci hlavní činnosti organizace. Čím více je organizace schopna samofinancování, tím více se stává nezávislou (např. při rozhodování) a stabilní.

Hlavně nestátní neziskové organizace získávají prostředky pomocí **fundraisingu**. „Fundraising představuje systematické získávání finančních i nefinančních zdrojů, které nezisková organizace potřebuje k realizaci svého poslání prostřednictvím jednotlivých projektů. Jde o průběžnou plánovanou činnost naplňující finančně-ekonomickou strategii neziskové organizace s cílem zajistit zdroje v potřebné výši a struktuře“, jak uvádí Boukal (2013, s. 34).

Už z názvu vyplývající je princip **neziskovosti**. Veškeré získané příjmy je nutné využívat pouze na krytí nákladů vznikajících naplňováním poslání organizace. V tomto ohledu se liší od subjektů založených za účelem podnikání, které své příjmy přerozdělují mezi své vlastníky. Z tohoto důvodu je klíčové, aby byla nezisková organizace vždy schopna prokázat zdroj svého financování a účel, na který organizace využila tyto prostředky. Tyto informace zpřístupňuje veřejnosti prostřednictvím výročních zpráv, informací uvedených na internetových stránkách aj.

2.3.2 Způsoby financování neziskových organizací

V této podkapitole bude popsáno, jakým způsobem mohou být neziskové organizace financovány. Existuje několik typů financování:

- účelové,
- výkonové,
- globální,
- kombinované.

Nejtypičtější způsobem je **účelové financování**. Účelovým financováním se rozumí získání prostředků, které je možné použít pouze na daný účel. Pokud poskytovatel nerozhodne jinak, je nutné účelově poskytnuté prostředky využít v daném fiskálním roce. Jestliže nejsou všechny tyto prostředky využity, musí se poskytovateli vrátit.

Výkonový způsob spočívá v poskytnutí prostředků v závislosti na objemu provedených výkonů. Prostředky jsou neziskové organizaci poskytnuty až po realizaci výkonů, dochází k náhradě nákladů produkce. [3]

„Globální způsob financování má podstatu založenou na poskytování dopředu definovaného objemu finančních prostředků, který je vázán na komplexní zajištění nebo zabezpečení služeb neziskové organizace. Ta v rámci „kontraktu“ dostane dopředu od financující organizace „balík“ finančních prostředků na splnění stanovených úkolů.“, jak tvrdí Kuvíková (2012, s. 102).

Kromě předcházejících způsobů existuje ještě **způsob kombinovaný**, tzn., dochází ke kombinaci několika způsobů, čehož je v praxi většinou využíváno. Výhodou tohoto způsobu je možnost snížit rizika a nevýhody jednotlivých způsobů. V praxi dochází nejčastěji ke spojení **účelového** a **výkonového** financování nebo **účelového** a **kombinovaného** financování.

2.3.3 Finanční zdroje neziskových organizací

Podle druhu neziskové organizace se taktéž rozlišuje financování těchto organizací. Je možné zdroje rozdělit na vlastní, cizí a potencionální.

Vlastní příjmy jsou v podstatě zdrojem samofinancování. Mezi tyto příjmy řadíme např. příjmy z doplňkové (podnikatelské) činnosti. Nezisková organizace většinou má ve vlastnictví majetek, který může kromě hlavní činnosti využít i k činnosti doplňkové – často to jsou pronájmy ploch, pozemků nebo budov či poskytování nějakých služeb. Dalším vlastním zdrojem mohou být členské či registrační příspěvky. Povinnost a výše příspěvků bývá uvedena ve stanovách organizace.

Cizí zdroje jsou takové zdroje, které je nutné po určité době vrátit společně s úrokem, proto je důležité tento druh zdroje dobře zvážit, aby se organizace nedostala kvůli neplnění závazků do finančních problémů.

U **potencionálních zdrojů** „jde o nenárokové prostředky, které je možné získat na základě žádosti či projektu od nejrůznějších veřejných orgánů, soukromých organizací i jednotlivců.“, jak říká Stejskal (2012, s. 109).

Mezi potencionální zdroje je možné zařadit:

- příspěvky od ÚSC,
- příspěvky z EU,

- přímé a nepřímé dotace ze státního rozpočtu,
- příspěvky od nadací a nadačních fondů,
- individuální a firemní dárcovství.

Podle Stejskala (2012, s. 111) výhodou **příspěvků od ÚSC** „je jejich místní charakter, mohou být lépe zaměřeny (zacíleny) na regionální priority, nevýhodou je pak jejich velmi rozdílná úroveň v jednotlivých oblastech.“

Příspěvky z EU jsou důležitým zdrojem příjmů hlavně pro státní neziskové organizace, ale i nestátní neziskové organizace mohou získat prostředky z rozpočtu EU.

Přímé dotace ze státního rozpočtu jsou prostředky získané přímo ze státního rozpočtu bez nějakého zprostředkovatele (instituce, orgánu). Například dotace z rozpočtu Ministerstva kultury nebo Ministerstva životního prostředí.

Nepřímé dotace na rozdíl od těch přímých nejsou získány přímo ze státního rozpočtu. Nepřímé dotace získávají organizace, jež jsou rozděleny na organizační jednotky. „V praxi je to realizováno tak, že organizační jednotky poskytnou ústředí podklady, to zpracuje žádost o projekt a podá je ministerstvu. Po přidělení prostředků rozhodne ústředí o rozdělení dotací na jednotlivé žadatele a administruje dále veškeré nakládání s prostředky (od poskytnutí až po vyúčtování).“, jak uvádí Stejskal (2012, s. 111).

Nadace a nadační fond jsou zakládány právě s cílem poskytovat pomoci a podpory na určité aktivity. V tomto případě je důležité zjistit, na jaké účely nadace či nadační fond poskytuje příspěvky, protože každá nadace či nadační fond jsou většinou zaměřeny na konkrétní oblast (vzdělávací, humanitární, apod.).

Co se týče darů, existuje dárcovství firemní a individuální.

„**Individuální dárcovství** je postavené na budování osobního vztahu mezi neziskovou organizací a jejími dárči.“, jak říká Boukal (2013, s. 77). Individuální dárči mohou být významným zdrojem příjmů, pokud je o ně vhodně pečováno. Podle Boukal a kol. (2013, s. 78) „nejdůležitějšími dárči jsou podporovatelé, kteří přispívají opakovaně, často, i kdyby to mělo být „jen“ prostřednictvím malých částek.“ Od takovýchto podporovatelů se dá očekávat, že kromě finanční pomoci můžou nabídnout i pomoc ve formě dobrovolné práce či neformální propagace.

Druhým typem dárcovství je firemní dárcovství. „Klíčové pro úspěch při žádostech o prostředky ve firmách bývá možnost oslovit rozhodující osoby – ať už přímo vzhledem k osobním vztahům, nebo prostřednictvím blízkých osob v podniku pracujících.“, jak tvrdí Stejskal (2012, s. 112). Firmy daleko častěji poskytují hmotný dar či slevy na své zboží než finanční prostředky.

2. 4 Účetnictví neziskových organizací

„Účetnictví tvoří metodicky ucelený systém informací o činnosti účetní jednotky ve finančním vyjádření. Obsahuje tedy údaje o činnosti účetní jednotky v peněžních jednotkách. Účetnictví by mělo věrně a poctivě zobrazovat ekonomickou stránku účetní jednotky, tzn. její skutečnou majetkovou, finanční situaci.“, jak uvádí Svobodová (2012, s. 5).

Neziskové organizace jsou právnickými osobami a ty jsou vždy účetní jednotkou. Organizace vedou účetnictví buď podvojně, nebo v některých případech účetnictví jednoduché.

Podle formy účetnictví, které neziskové organizace vedou, se odvíjí jejich právní úprava. Organizace vedoucí účetnictví jednoduché se řídí zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění zákona č. 437/2003 Sb.¹, a vyhláškou č. 507/2002 Sb.²

Právní předpisy pro organizace, které vedou podvojně účetnictví, jsou zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Dále je to vyhláška č. 504/2002 Sb.³, vyhláška č. 410/2009 Sb.⁴, české účetní standardy č. 401- 414 a č. 701 – 710.

Jednoduché účetnictví sloužilo především pro menší podniky, kde hlavním požadavkem bylo zjednodušení administrativní činnosti. Slouží především k zaznamenávání a zjištění stavu majetku, dluhů a hospodářského výsledku. Účtuje se tedy jen o příjmech a výdajích, neexistuje zde časové rozlišení ani účetní závěrka (provádí se pouze uzavírání účetnictví).

¹ Zákon č.437/2003 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony.

² Vyhláška č.507/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky účtující v soustavě jednoduchého účetnictví.

³ Vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví pro účetní jednotky, u kterých není hlavním předmětem činnosti podnikání, pokud účtují v podvojném účetnictví.

⁴ Vyhláška č.410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky

Od roku 2005 došlo oficiálně ke zrušení jednoduchého účetnictví a pro podnikající fyzické osoby byla zavedena daňová evidence. V roce 2007 došlo k uzákonění přechodného ustanovení v zákoně o účetnictví, které dovoluje občanským sdružením, církvím a náboženským společnostem, církevním institucím, které jsou církevní právnickou osobou a honebním společnostem vést účetnictví jednoduché, pokud jejich celkové příjmy nepřesáhnou 3 miliony korun. Podle nového občanského zákoníku mohou vést jednoduché účetnictví taktéž spolky a pobočné spolky, jestliže jejich příjmy za poslední období nepřekročí částku 3 milion korun. [3, 15]

Co se týče **podvojného účetnictví**, v něm účtuje většina právnických osob, neziskové organizace nevyjímaje. V podvojném účetnictví se zaznamenávají změny v aktivech, pasivech, nákladech a výnosech dané účetní jednotky. Tyto změny se provádějí pomocí podvojných zápisů. Vede se jak v plném, tak zjednodušeném rozsahu. Mezi vybrané druhy neziskových organizací, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, patří podle § 9 odst. 3 zákona o účetnictví:

- občanská sdružení a jejich organizační jednotky, které mají právní subjektivitu,
- církve a náboženské společnosti nebo církevní instituce, které jsou právnickou osobou evidovanou podle zákona upravujícího postavení církví a náboženských společností,
- obecně prospěšné společnosti,
- honební společenstva,
- nadační fond,
- společenství vlastníků jednotek
- příspěvkové organizace, které nejsou konsolidovanou účetní jednotkou podle zákona o účetnictví, u kterých tak rozhodne zřizovatel
- ostatní účetní jednotky, o kterých tak stanoví zvláštní zákon.

Účetní jednotky účtující ve zjednodušeném rozsahu mohou, například, mít jednodušší účtový rozvrh, mohou používat pouze skupinové účty. Je možné spojit účtování v deníku s účtováním v hlavní knize, tzv. americký deník. Neúčtují o opravných položkách, rezervách nebo časovém rozlišení.

2. 5 Daňové hledisko neziskových organizací

Z daňového hlediska je u neziskových organizací důležité rozdělit příjmy. Je klíčové uvědomit si, zda nezisková organizace vede účetnictví jednoduché nebo podvojně. V jednoduchém účetnictví evidujeme pouze příjmy, nikoliv výnosy. Tedy když například obdržíme příjem z pronájmu, který byl přijat na více let dopředu, bude v celkové částce zdaněn v roce přijetí. V jednoduchém účetnictví neexistuje časové rozlišení. U podvojného účetnictví je tomu jinak. V daném zdaňovacím období bude předmětem daně pouze ta část, která patří poměrně do toho roku. [4]

„Předmětem daně z příjmů jsou veškeré příjmy (výnosy), které poplatník dosahuje ze svých aktivit, činností nebo z nakládání se svým majetkem.“, jak tvrdí Stuchlíková, Komrsková (2012, s. 56). Na druhé straně existují příjmy, které nejsou předmětem daně či jsou od daně osvobozeny.

Mezi příjmy, které **nejsou předmětem daně** z příjmů neziskových organizací, patří příjmy získané nabytím akcií, příjmy získané zděděním ze závěti fyzické osoby, darováním, příjmy z činností vyplývajících z poslání neziskových organizací (podle ZDP za podmínky, že náklady vynaložené v souvislosti s prováděním těchto činností jsou vyšší než výnosy). Dále jsou to příjmy z dotací, příspěvků na provoz a jiných podpor ze státního rozpočtu, rozpočtu kraje a obce, z prostředků poskytnutých z rozpočtu Evropské unie, příjmy z úroků z vkladů na běžném účtu aj.

Do skupiny příjmů, které **jsou předmětem daně, ale jsou od daně osvobozeny** (většinou pro určitou skupinu neziskových poplatníků) můžeme zařadit členské příspěvky, výnosy z kostelních sbírek, příjmy za církevní úkony, příjmy ze státních fondů stanovené zvláštními předpisy, výnosy z nadačního jmění apod.

A nakonec k příjmům, které **jsou vždy předmětem daně**, řadíme příjmy z reklam, příjmy z pronájmu a členské příspěvky, kromě těch osvobozených.

Při zjišťování základu daně z příjmů právnických osob může nezisková organizace podle § 28 odst. 6 zákona o daních z příjmů uplatnit pouze *poměrnou část odpisů*, protože hmotný majetek je používán jak pro hlavní činnost (v oblasti poslání), tak pro podnikatelskou.

Výpočet poměrné části odpisů se vypočítá jako roční odpis násobený koeficientem. **Koeficient** je možno vypočítat různými způsoby. Můžeme použít *časový poměr*, kde

položíme do poměru dobu užívání majetku za činnosti zdanitelné daní z příjmů a celkovou dobu používání majetku. Nebo je možné využít *výkonový poměr*, kdy dáváme do poměru výkon dosažený za činnosti zdanitelné daní z příjmů a celkový výkon majetku. [6]

Způsob stanovení poměrné části odpisů není stanoven žádným předpisem, proto je třeba, aby jej účetní jednotka uvedla v interní směrnici.

2. 6 Výsledek hospodaření neziskových organizací

Výsledek hospodaření neziskové organizace se vytváří z *výsledku hospodaření za hlavní činnost* a *výsledku hospodaření za činnost podnikatelskou*. Při zjišťování základu daně z příjmů právnických osob pro neziskové organizace se vychází ze základů daně za činnosti, jež jsou posláním organizace, jestliže jejich příjmy jsou vyšší než náklady (výdaje) a dále ze základu daně za podnikatelskou (hospodářskou) činnost.

Tedy základem daně je součet ziskových základů daně. Pokud organizace vykazuje některé činnosti, jež jsou posláním organizace, jako ztrátové, jsou daňově neúčinné. Nejprve musí být zisk zdaněn a následně můžou být použity tyto prostředky na úhradu ztrát. V tomto ohledu se liší od podnikatelských subjektů, u kterých dochází k vykompenzování ztrátových a ziskových činností. Způsob výpočtu základu daně tedy vychází pro neziskové organizace oproti podnikatelským subjektům nevýhodně. [6]

Pokud má nezisková organizace vysokou ztrátu za podnikatelskou (hospodářskou, doplňkovou) činnost, která převyšuje základy daně za činnosti z posláním, vykazuje organizace daňovou ztrátu. Tu si může organizace odečíst od základu daně v 5 zdaňovacích obdobích, které následují po zdaňovacím období, ve kterém byla ztráta vyměřena. Podle § 34 odst. 3 zákona o daních z příjmů toto ustanovení neplatí pro obecně prospěšné společnosti, které tedy nemohou uplatnit daňovou ztrátu. Jedinou výjimkou jsou obecně prospěšné společnosti, které jsou vysokou školou či zdravotním zařízením. [6, 13]

Významným zvýhodněním pro organizace, jež nejsou založeny za účelem dosahování zisku⁵, je ustanovení, které jim dovoluje snížit si základ daně až o 30 % (maximálně ale o 1 milion Kč), „*použijí-li prostředky získané takto dosaženou úsporou ke krytí nákladů*

⁵ Kromě obcí, krajů, poskytovatelů zdravotních služeb, kteří mají oprávnění k poskytování zdravotních služeb podle zákona upravujícího zdravotní služby, profesních komor, poplatníků založených za účelem ochrany a hájení podnikatelských zájmů svých členů, kteří nejsou organizací zaměstnavatelů.

(výdajů) souvisejících s činnostmi, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně, a to ve třech bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích.“, jak uvádí zákon o daních z příjmů (§ 20 odst. 7). Pro některé typy neziskových organizací existují určitá omezení. Například obecně prospěšná společnost a ústav musí takto získané úspory uplatnit během následujícího zdaňovacího období k nepodnikatelské činnosti. Veřejná vysoká škola, obecně prospěšná společnost nebo ústav, které jsou soukromou vysokou školou a veřejná výzkumná instituce si může snížit daňový základ až o 30 % (maximálně do 3 milion Kč), pokud tyto prostředky použije na vědecké, výzkumné, vývojové, umělecké činnosti či vzdělávání.⁶

Pokud je 30 % snížení daňových základů menší než 300 000 Kč, lze uplatnit částku ve výši 300 000 Kč (maximálně ale do výše základu daně). [6]

*„Daňové přiznání není povinen podat **veřejně prospěšný poplatník**, pokud má pouze příjmy, které nejsou předmětem daně, příjmy od daně osvobozené nebo příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby a nemá povinnost uplatnit postup podle § 23 odst. 3 písm. a) bodu 9⁷“, jak je uvedeno v zákoně o daních z příjmů (§ 38 mb písm. a).*

Taktéž **společenství vlastníků jednotek** nemá povinnost podat daňové přiznání podle § 38 mb písm. b) zákona o daních z příjmů, *„pokud má pouze příjmy, které nejsou předmětem daně, příjmy od daně osvobozené nebo příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně.“*

⁶ Pokud je 30% snížení nižší než 1 milion Kč, je možné odečíst částku 1 milion Kč, ale maximálně do výše základu daně.

⁷ „Výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji se zvyšuje o částku, o kterou byl snížen základ daně podle § 20 odst. 7, a to ve výši, která odpovídá poměru nevyčerpané úspory na dani, a to v tom zdaňovacím období, nebo období, za které se podává daňové přiznání, ve kterém došlo k porušení podmínek pro použití úspory na dani nebo k ukončení činnosti.“

3. CHARAKTERISTIKA PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ

Jsou to právnické osoby, které jsou zřizovány buď státem, nebo územně samosprávným celkem (dále jen „ÚSC“). Právní úpravu příspěvkových organizací řízených státem tvoří zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů. Dále zde patří zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů. Právním předpisem, kterým se řídí příspěvkové organizace řízené ÚSC, je zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Příspěvkové organizace vedou od r. 2004 účetnictví v plném rozsahu, pokud nerozhodne zřizovatel jinak. Řídí se vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. Dále pro ně platí české účetní standardy č. 701-710.

Statutárním orgánem příspěvkové organizace je zřizovatel a ten jedná za organizaci navenek.

„Příspěvková organizace hospodaří na základě schváleného ročního rozpočtu.“, jak tvrdí Stejskal (2012, s. 51). Hospodářský výsledek se zřizovateli předkládá ke schválení, a ten poté rozhodne o jeho rozdělení. V případě ztráty rozhodne o způsobu úhrady.

Příspěvkové organizace jsou zakládány za účelem vykonávání určité činnosti, která není založena na ziskovosti či možnosti samofinancování. *„Poskytují především služby za nižší dotované ceny, než jsou skutečné náklady, případně některé služby poskytuje zdarma a jejich úhradu provádí stát formou příspěvku organizaci na její činnost.“*, jak říká Stejskal (2012, s. 52). Příspěvkové organizace jsou především zakládány ve sféře zdravotnictví, školství, sociální péče, kultury, vědy a výzkumu aj. [3]

Kromě financování formou příspěvků získává příspěvková organizace prostředky také vlastní hospodářskou (podnikatelskou) činností, kterou může vykonávat pouze se souhlasem zřizovatele. Tato činnost se bere jako vedlejší či doplňková k hlavní činnosti příspěvkové organizace a měly by při ní být využity volné budovy, zařízení či odbornost zaměstnanců. Hospodaření této činnosti by mělo být ziskové a prostředky takto získané mají být reinvestovány k rozvoji hlavní činnosti organizace.

3. 1 Příspěvkové organizace zřízené státem a jejich hospodaření

Příspěvkové organizace zřízené státem jsou zřizovány ministerstvy a jsou zřizovány především v oblasti kultury (např. zámky, hrady).

Podle § 53 odst. 1 zákona č. 218/2002 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (dále jen „rozpočtová pravidla“) *„státní příspěvkové organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými hlavní činností a s peněžními prostředky přijatými ze státního rozpočtu v rámci finančních vztahů stanovených zřizovatelem.“*

Finanční vztahy stanovené zřizovatelem jsou podle § 54 odst. 1 zákona č. 218/2002 Sb., rozpočtová pravidla:

- příspěvek na provoz ze státního rozpočtu nebo odvod z provozu do státního rozpočtu,
- individuální a systémové dotace na financování programů a akcí,
- návratná finanční činnost,
- odvod z odpisů,
- dotace na úhradu provozních výdajů, které jsou nebo mají být kryty z rozpočtu Evropské unie včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů,
- dotace na úhradu provozních výdajů podle mezinárodních smluv, na základě kterých jsou České republice svěřeny peněžní prostředky z finančních mechanismů, včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů.

Dále hospodaří s prostředky svých fondů, s dary od fyzických a právnických osob, s prostředky ze zahraničí, s prostředky získanými od ÚSC, ze státních fondů, z rozpočtu Evropské unie aj.

Hlavní činností je pouze činnost, která je určena zřizovatelem. Jestliže je příspěvková organizace zřízena zákonem, je hlavní činnost vymezená zákonem. V případě doplňkové činnosti organizace je třeba ji sledovat odděleně od hlavní činnosti. Jiná činnost než hlavní musí být zaznamenána do zřizovací listiny před jejím započtím. Podstatnou částí hospodaření příspěvkových organizací je její rozpočet, podle kterého se musí řídit, a který má být sestaven jako vyrovnaný. Do rozpočtu příspěvkové organizace se zahrnují náklady a výnosy týkající se hlavní činnosti organizace. [10]

Příspěvková organizace musí zacházet s obdržnými prostředky co nejšetrněji a pouze k účelům, na které jsou určeny.

Pokud nastane situace, kdy se předpokládá, že rozpočtový výsledek hospodaření může být zhoršen, což znamená, že skutečné náklady a výnosy nejsou v souladu s výší, na kterou byly rozpočteny, musí příspěvková organizace učinit určitá opatření, aby došlo k vyrovnaní výsledku hospodaření. [10]

Příspěvek na provoz organizace obdrží, když rozpočtované náklady bez příspěvku ze státního rozpočtu překračují rozpočtované výnosy. Naopak když rozpočtované výnosy překračují výši rozpočtovaných nákladů, je zřizovatelem stanoven **odvod z provozu**, tzn., vzniká *zlepšený hospodářský výsledek*.

Opatřením, kterým může příspěvková organizace po projednání se zřizovatelem zajistit vyrovnaný výsledek hospodaření je možnost uhradit ztrátu *z rezervního fondu* příspěvkové organizace či *z rozpočtu kapitoly zřizovatele* (jen pokud není dostatek financí v rezervním fondu příspěvkové organizace). Není-li dostatek prostředků ani v kapitole zřizovatele, lze ztrátu uhradit ze zisku po zahrnutí příspěvku na provoz nebo *ze zlepšeného hospodářského výsledku* v následujícím rozpočtovém roce. [10]

Příspěvková organizace je zřizovatelem zrušena v případě, že není výsledek hospodaření vyrovnan ani ze zlepšeného výsledku hospodaření do konce roku následujícího po roce, z jehož výsledku hospodaření měl být vyrovnan zhoršený hospodářský výsledek.

Výsledek hospodaření příspěvkové organizace je tvořen *hospodářským výsledkem z hlavní činnosti a ziskem získaným z doplňkové činnosti po zdanění*.

Zlepšený hospodářský výsledek lze rozdělit do fondů, které vytváří příspěvková organizace, ale až po případné úhradě zhoršeného hospodářského výsledku předchozího období. Příspěvková organizace vytváří *fond rezervní, fond reprodukce majetku, fond odměn a fond kulturních a sociálních potřeb*.

3. 1. 1 Fondy příspěvkové organizace zřízené státem

Příspěvkové organizace vytvářejí peněžní fondy. Státní příspěvkové organizace vytváří rezervní fond, fond odměn, fond reprodukce majetku a fond kulturních a sociálních potřeb.

Pokud **státní příspěvková organizace** dosáhne zlepšeného hospodářského výsledku, a jehož výše je následující rok schválena zřizovatelem, může po případné úhradě zhoršeného hospodářského výsledku z předcházejícího roku rozdělovat tyto prostředky do svých fondů.[8]

„Do fondů odměn do výše 80 % zlepšeného hospodářského výsledku, nejvýše však do výše 80 % limitu prostředků na platy nebo přípustného objemu prostředků na platy. Do fondu reprodukce majetku do výše 25 % zlepšeného hospodářského výsledku příspěvkové organizace. Do rezervního fondu bez omezení.“, jak je uvedeno v § 56 odst. 2 zákona č. 218/2002 Sb., rozpočtová pravidla.

Zůstatky fondů se převádějí po skončení roku do roku následujícího.

Rezervní fond se tedy vytváří ze zlepšeného výsledku hospodaření, z darů, z prostředků poskytnutých ze zahraničí. Dále z dotací na úhradu provozních výdajů z rozpočtu Evropské unie a podle mezinárodních smluv, pokud nebyly spotřebovány do konce kalendářního roku a byly tedy převedeny do rezervního fondu.

Z těchto prostředků vložených do rezervního fondu se hradí sankce, zhoršený hospodářský výsledek, k překlenutí časového nesouladu mezi výnosy a náklady či k doplnění fondu reprodukce majetku. K doplnění fondu reprodukce majetku z rezervního fondu je nutný souhlas od zřizovatele. [6,10]

Pokud úhrada potřeb není zajištěna výnosy příspěvkové organizace či příspěvkem od zřizovatele, je možné ji financovat z rezervního fondu, pokud tak bylo naplánováno v rámci vytváření rozpočtu. Obdržené dotace na provozní výdaje z Evropské unie a podle mezinárodních smluv převedené do rezervního fondu je možné použít na úhradu potřeb, i přesto že jejich využití nebylo rozpočtováno. Peněžní dary a prostředky ze zahraničí získané na konkrétní účel se musí použít pouze na tento účel. [10]

Fond reprodukce majetku je vytvářen ze zlepšeného hospodářského výsledku, výnosů z dlouhodobého movitého hmotného a nehmotného majetku, výnosů z prodeje nemovitého majetku, z odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, prostředků ze zahraničí a darů obdržených na konkrétní účel.

Tento fond lze použít na pořízení hmotného a nehmotného majetku a jeho technické zhodnocení, na opravy a udržování tohoto majetku, popřípadě na pořízení a opravy i krátkodobého majetku.

Fond odměn je tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření až do výše 80% zlepšeného hospodářského výsledku. Fond odměn se používá hlavně, pokud nastane případ, kdy dojde k překročení financí na platy.

„Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen základním přídělem na vrub nákladů příspěvkové organizace z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, popřípadě na mzdy a náhrady mzdy.“, jak je uváděno v § 60 zákona č. 218/2002 Sb., rozpočtová pravidla. Je tvořen ve výši 1 % z tohoto ročního objemu a slouží pro zaměstnance a k zajištění jejich sociálních, kulturních a jiných potřeb.

3. 1. 2 Majetek příspěvkových organizací zřízených státem

Podle zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů, je státní majetek využíván organizačními složkami státu a jejich příspěvkovými organizacemi, popřípadě jinými fyzickými či právnickými osobami.

Příspěvkové organizace zřízené státem hospodaří vždy se státním majetkem a všechen majetek, který nabývají či vytvoří svou činností, získávají pro stát. Státní příspěvkové organizace nakládají s tímto majetkem jako jeho vlastníci, ale žádný majetek ve skutečnosti nenabývají do svého výhradního vlastnictví. [2]

Majetek státu přidělený státním příspěvkovým organizacím může být využíván k zajišťování veřejně prospěšných aktivit, taktéž ale pro účely podnikatelské.

„Majetek musí být využíván účelně a hospodárně k plnění funkcí státu a k výkonu stanovených činností.“, jak tvrdí Ružičková (2013, str. 72). Jiným způsobem je možné s tímto majetkem nakládat jen pokud je tak stanoveno zvláštním právním předpisem nebo zákonem č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích.

Je třeba o tento majetek řádně pečovat, udržovat jej a chránit před poškozením či zničením. Dále je nutné sledovat, zda dlužníci včas plní své závazky vůči příspěvkové organizaci, pokud tomu tak není, správce státního majetku vymáhá úroky z prodlení.

Státní příspěvkové organizace zaznamenávají údaje o majetku do účetnictví a podle zákona o dani z příjmů se na správu státního majetku nahlíží stejně jako by to byl její vlastní majetek, tím pádem tento majetek odepisuje jak účetně, tak i daňově. [2]

3. 2 Příspěvkové organizace zřízené územně samosprávným celkem („ÚSC“) a jejich hospodaření

Podle § 27 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů *„územně samosprávný celek zřizuje příspěvkové organizace pro takové činnosti ve své působnosti, které jsou zpravidla neziskové, a jejichž rozsah, strukturu a složitost vyžadují samostatnou právní subjektivitu.“*

Příspěvkové organizace zřízené ÚSC jsou zakládány především v oblasti školství, sociální péče, kultury aj.

Zřizovatel zakládá příspěvkovou organizaci **zřizovací listinou**, která musí obsahovat určité náležitosti. Ve zřizovací listině podle § 27 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů najdeme:

- název zřizovatele,
- název a sídlo příspěvkové organizace,
- vymezení hlavního účelu a tomu odpovídajícímu předmětu činnosti,
- označení statutárních orgánů na způsob, jakým vystupují jménem organizace,
- vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který příspěvkové organizaci předává do správy k jejímu vlastnímu hospodářskému využití,
- vymezení majetkových úprav,
- okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel příspěvkové organizace, kterou ji zřizovatel povolí k tomu, aby mohla lépe využívat všechny své hospodářské možnosti a odbornost svých zaměstnanců, tato činnost nesmí narušovat plnění hlavních účelů organizace a sleduje se odděleně, vymezení doby, na kterou je organizace zřízena.

Příspěvková organizace zřízena ÚSC hospodaří s prostředky, které získává vlastní činnostmi a dále s prostředky obdrženy z rozpočtu zřizovatele, ze svých fondů, s dary od fyzických a právnických osob, s dotacemi na úhradu provozních výdajů od Evropské unie a také s dotacemi na úhradu provozních výdajů podle mezinárodních smluv.

Skrze příspěvky na provoz a odvodů z provozu je příspěvková organizace napojena na rozpočet zřizovatele. Příspěvkové organizaci je poskytnut **příspěvek na provoz** na základě výkonů nebo jiných potřeb. Většinou je příspěvek vyčíslen jako rozdíl mezi předpokládanými náklady a příjmy z její činnosti. **Povinnost odvodu** může být příspěvkové organizaci uložena, pokud plánované výnosy převyšují plánované náklady nebo investiční zdroje jsou vyšší, než je podle zřizovatele potřeba. Dalším důvodem pro stanovení povinnosti odvodu je porušení rozpočtové kázně. [6,11]

Příspěvková organizace může vykonávat doplňkovou činnost. Zisk z této činnosti může příspěvková organizace použít na financování své hlavní činnosti nebo pro něj může najít jiné využití, pokud tak zřizovatel povolí.

Plánovaný výsledek hospodaření je *nulový či vyrovnaný*. Skutečný výsledek hospodaření se ale často od toho plánovaného odlišuje. Hospodářský výsledek se skládá z *výsledku hospodaření za hlavní činnost a za činnost doplňkovou*. Skutečný výsledek hospodaření může být kladný, tzv. **zlepšený výsledek hospodaření** nebo záporný, tzn. **zhoršený výsledek hospodaření**.

Pokud příspěvková organizace vykazuje zlepšený výsledek hospodaření, může tento zisk rozdělit do 2 fondů – *fond odměn a fond rezervní*. Kromě těchto dvou fondů vytváří příspěvková organizace ještě *fond investiční a fond kulturních a sociálních potřeb*.

3. 2. 1 Fondy příspěvkové organizace zřízené ÚSC

Příspěvková organizace zřízená ÚSC vytváří také 4 fondy – fond rezervní, fond investiční, fond odměn a fond kulturních a sociálních potřeb.

Zdrojem **rezervního fondu** příspěvkové organizace ÚSC je přiděl ze zlepšeného výsledku hospodaření snížený o převod do fondu odměn a po schválení zřizovatelem. Dále jsou zdrojem dary a stejně jako u státních příspěvkových organizací jsou to dotace na provozní výdaje z rozpočtu Evropské unie a podle mezinárodních smluv, jež nebyly

spotřebovány do konce kalendářního roku a byly tím pádem převedeny do rezervního fondu. Tyto dotace se sledují odděleně a mohou být použity pouze na účel, který jim byl stanoven.

Kromě prostředků stanovených na konkrétní účel používá organizace rezervní fond na úhradu sankcí, ztráty za předchozí roky, k rozvoji svého poslání a časovému překlenutí rozdílu mezi náklady a výnosy, popřípadě k posílení fondu investic, pokud tak schválí zřizovatel.

Fond investic je složen z prostředků získaných z odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku podle odpisového plánu, který zřizovatel schválí. Dále jsou zdrojem příspěvky na investice ze státního fondu, investiční dotace od zřizovatele, prostředky z prodeje dlouhodobého hmotného majetku, který příspěvková organizace vlastní, dary od jiných subjektů. Popřípadě je do fondu investic převeden příděl financí z rezervního fondu.

Investiční fond je zřízen, aby hradil výdaje na nákup dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a jeho technické zhodnocení a případné opravy či udržování. Taktéž je možné z investičního fondu financovat úhradu investiční půjčky či úvěry, což ale musí být opět schváleno zřizovatelem.

Fond odměn je stejně jako u státních příspěvkových organizací vytvářen ze zlepšeného hospodářského výsledku, jehož výši schválil zřizovatel, do výše 80% z tohoto schváleného výsledku hospodaření, maximálně však do výše 80% limitu prostředků na platy. Zdrojem tohoto fondu mohou taktéž být dary, které jsou poskytnuty za účelem úhrady platů.

Fond odměn se užívá k výplatě odměn zaměstnanců, nejdříve však musí být uhrazeno překročení prostředků na platy, pokud k takovému překročení došlo.

Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen základním přidělem ve výši 1 % z ročního objemu nákladů určených na platy, mzdy a odměny zaměstnanců. Prostředků tohoto fondu se používá k zajištění kulturních, sociálních, popřípadě dalších potřeb zaměstnanců.

3. 2. 2 Majetek příspěvkových organizací zřízených ÚSC

Zákonem č. 157/2000 Sb., o přechodu některých věcí, práv a závazků z majetku České republiky do majetku krajů, ve znění pozdějších předpisů, a zákonem č. 290/2002 Sb.⁸, přechází majetek, se kterým do té doby hospodařily státní příspěvkové organizace, do vlastnictví krajů a obcí. Z čehož vyplývá, že se z některých státních příspěvkových organizací stávají příspěvkové organizace krajů a obcí se všemi právy a závazky. [2]

Pokud státní příspěvková organizace vykázala k datu převodu na příspěvkovou organizaci územně samosprávného celku ztrátu, tak byla zaúčtována na stranu MD (Má dáti) finančních fondů (kromě fondu kulturních a sociálních potřeb). Pokud na těchto finančních fondech nebylo dostatek prostředků, byla ztráta účtována na stranu MD majetkových fondů oběžných aktiv. [2]

Co se týče zřizování příspěvkových organizací ÚSC zřizovatel ve zřizovací listině stanoví určitá práva příspěvkové organizace k jeho majetku, která organizace umožní plnit své poslání, ke kterému byla zřízena. *„Zejména se uvedou práva a povinnosti spojené s jeho plným efektivním a ekonomicky účelným využitím, s péčí o jeho ochranu, rozvoj a zvelebení, podmínky jeho další investiční výstavby, dále pravidla pro výrobu a prodej zboží, pokud jsou předmětem činnosti organizace, práva a povinnosti spojená s případným pronajímáním svěřeného majetku jiným subjektům.“*, jak uvádí Růžicková (2013, s. 79).

Majetek přidělený obcí či kraje může být využíván jak k vykonávání hlavní činnosti, tak i činnosti doplňkové, povolí-li to zřizovatel. Doplňková činnost ale nesmí narušovat hlavní činnost a v účetnictví se tato doplňková činnost sleduje odděleně od činnosti hlavní.

U příspěvkových organizací ÚSC je veškerý majetek, i ten nabytý či vytvořený vlastní činností, je ve vlastnictví zřizovatele, pokud do zřizovací listiny nezaznamená případy, kdy tomu tak nebude. Existuje několik případů, kdy je možné, aby získala příspěvková organizace ÚSC majetek do svého vlastnictví. Vlastní majetek je pro ně možný nabyt bezplatným převodem od zřizovatele, zděděním, darem či jiným způsobem, ale vždy pouze na základě souhlasu zřizovatele. [2]

⁸ Zákon č. 290/2002 Sb., o přechodu některých dalších věcí, práv a závazků České republiky na kraje a obce, občanská sdružení působící v oblasti tělovýchovy a sportu a o souvisejících změnách a o změně zákona č. 157/2000 Sb., o přechodu některých věcí, práv a závazků z majetku České republiky, ve znění zákona č. 10/2001 Sb., a zákona č. 20/1966 Sb., o péči o zdraví lidu, ve znění pozdějších předpisů.

3. 3 Organizace zřizované v oblasti školství

Podle § 8 odst. 1 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (dále jen “školský zákon“) *„kraj, obec a dobrovolný svazek obcí, jehož předmětem činnosti jsou úkoly v oblasti školství (dále jen “svazek obcí“), zřizuje školy a školská zařízení jako školské právnické osoby nebo příspěvkové organizace podle zvláštního předpisu.“*

Dále dle § 8 odst. 2 a 5 školského zákona *„ministerstvo zřizuje školy a školská zařízení jako školské právnické osoby nebo státní příspěvkové organizace podle zvláštního předpisu. Ministerstvo plní funkci zřizovatelů škol a školských zařízení jménem státu.“*

Ministerstvo a krajský úřad vypracovávají dlouhodobý záměr vzdělávání a rozvoje vzdělávací soustavy České republiky a kraje. Kraj tento dlouhodobý záměr předává ministerstvu k vyjádření, dále část tohoto dlouhodobého záměru předává také rada kraje zastupitelstvu ke schválení. Ministerstvo předává svůj dlouhodobý záměr vzdělávání a rozvoje vzdělávací soustavy České republiky ke schválení vládě.

Dlouhodobý záměr krajského úřadu *„obsahuje analýzu vzdělávací soustavy v kraji a stanovuje na základě předpokládaného demografického vývoje, vývoje na trhu práce a záměru dalšího rozvoje kraje zejména cíle a úkoly pro jednotlivé oblasti vzdělávání, strukturu vzdělávací nabídky, především strukturu oborů vzdělání, druhů, popřípadě typů škol a školských zařízení a jejich kapacitu a návrh na financování vzdělávacích a školských služeb v kraji.“*, jak je uvedeno ve školském zákoně § 9 odst. 3.

Ministerstvo i krajský úřad dále vypracovává každý rok výroční zprávu o stavu vzdělávací soustavy v České republice a v kraji. Ministerstvo jí předává vládě a krajský úřad zastupitelstvu kraje a ministerstvu. Ředitel základní, střední nebo vyšší odborné školy taktéž vypracovává každý rok výroční zprávu o činnosti školy za školní rok a předává zřizovateli.

Školy a školská zařízení zřizována obcemi, svazky obcí, kraji (s výjimkou školských výchovných a ubytovacích zařízení a jazykových škol s právem státní jazykové zkoušky) a ministerstvem získávají finanční prostředky ze státního rozpočtu na platy, mzdy a jejich náhrady, odměny za práci vykonávanou na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr, na úhradu pojistného za sociální pojištění a všeobecné zdravotní pojištění, na úhradu příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, na náklady spojené s výukou zdravotně

postižených žáků, výdaje na učební pomůcky, na příděly do fondu kulturních a sociálních potřeb aj. [12]

Finanční prostředky ze státního rozpočtu se u škol a školských zařízení zřizovaných obcemi, svazky obcí či kraji podle § 160 odst. 5 školského zákona „*poskytují podle skutečného počtu dětí, žáků nebo studentů ve škole nebo školském zařízení, v jednotlivých oborech a formách vzdělávání, lůžek, stravovaných nebo jiných jednotek stanovených zvláštním právním předpisem, uvedeného ve školních matrikách pro příslušný školní rok, nejvýše však do výše povoleného počtu dětí, žáků a studentů ve škole nebo školském zařízení, v jednotlivých oborech a formách vzdělávání, lůžek, stravovaných nebo jiných jednotek stanovených zvláštním právním předpisem, uvedeného ve školském rejstříku.*“ Do skutečného počtu se počítají i cizinci, kterým se poskytuje vzdělání a školské služby za stejných podmínek jako státním občanům České republiky.

Ministerstvo zřizuje školská zařízení pro výkon ústavní výchovy nebo ochranné výchovy a pro preventivně výchovnou péči, dále mateřské, základní a střední školy pro žáky umístěné v takovýchto školských zařízeních. Také zřizuje mateřské, základní a střední školy s vyučovacím jazykem národnostní menšiny, jestliže je nezřídila obec, svazek obcí nebo kraj.

Jestliže ministerstvo zřizuje tyto školy a školská zařízení jako státní příspěvkové organizace, vydává zřizovací listinu a rozhoduje o jejím rozdělení, splnutí, zrušení.

„*Obec je povinna zajistit podmínky pro plnění povinné školní docházky dětí s místem trvalého pobytu na jejím území a dětí umístěných na jejím území ve školských zařízeních pro výkon ústavní výchovy nebo ochranné výchovy, které se v souladu se zvláštním právním předpisem nevzdělávají ve školách zřízených při těchto školských zařízeních.*“, jak uvádí školský zákon § 178 odst. 1.

Obec tedy zřizuje základní školy, mateřské školy, mateřské a základní školy s vyučovacím jazykem národnostní menšiny a zařízení školního stravování, které poskytuje služby dětem a žákům škol, které obec zřizuje.

„*Kraj je povinen zajistit podmínky pro uskutečňování středního a vyššího odborného vzdělávání, vzdělávání dětí, žáků a studentů se zdravotním postižením a zdravotním znevýhodněním, dále jazykového, základního uměleckého a zájmového vzdělávání a pro výkon ústavní výchovy.*“, jak uvádí školský zákon § 181 odst. 1.

Kraj tedy zřizuje mateřské, základní a střední školy a školská zařízení pro žáky se zdravotním postižením, speciální základní školy, střední školy, vyšší odborné školy, střední školy s vyučovacím jazykem národnostní menšiny, školy při zdravotnických zařízeních, školská výchovná a ubytovací zařízení a zařízení školního stravování, které slouží pro žáky těchto škol, dětské domovy, jazykové škol s právem státní závěrečné školy, základní umělecké školy aj.

4. CHARAKTERISTIKA ZÁKLADNÍ ŠKOLY OSTRAVA - DUBINA

Příspěvková organizace je úplná základní škola se všemi devíti ročníky.

Úplný název školy: Základní škola a mateřská škola Ostrava – Dubina, V. Košaře 6, příspěvková organizace

IČ: 70631751

Adresa školy: Václava Košaře 121/6, Ostrava – Dubina

Webová stránka: www.kosare.cz

E-mail. adresa: kosare@kosare.cz

Právní forma: příspěvková organizace

Zřizovatel: Úřad městského obvodu Ostrava – Jih

Předmět hlavní činnosti

Podle zřizovací listiny byla příspěvková organizace zřízena za účelem výchovy a vzdělávání ve školách zařazených do školského rejstříku škol a školských zařízení v souladu se zákonem č. 561/2004 Sb. a prováděcími předpisy k tomuto zákonu. Tedy byla zřízena za účelem poskytování základního a předškolního vzdělávání, závodního stravování, zájmového vzdělávání, provozování školního stravování, dále byla zřízena k nakladatelské a vydavatelské činnosti.

Předmět doplňkové činnosti

Škola vykonává doplňkovou činnost ve formě pronájmu místností, tělocvičen a jednoho pavilonu odloučeného pracoviště J. Matuška 26a pro potřeby Střediska volného času. Dále jsou předmětem doplňkové činnosti zájmové kroužky, které vedou pedagogičtí nad rámec své pracovní doby.

Součástí školy: Mateřská škola J. Maluchy, školní družina, školní jídelna, školní výdejna

Škola vytváří **4 fondy** – fond rezervní, fond reprodukce majetku (investiční), fond FKSP a fond odměn. **Fond rezervní** je vytvářen ze zlepšeného výsledku hospodaření a z ostatních titulů (např. dary). **Fond investiční** je vytvářen z odpisů dlouhodobého majetku a dále jej dokrývá zřizovatel. Fond je používán na opravu majetku, technické zhodnocení či nákup

nového dlouhodobého majetku. **Fond FKSP** je vytvářen pro podporu kulturních a sociálních potřeb zaměstnanců školy, je vytvářen 1% z platů a mezd. **Fond odměn** je vytvářen přidělem ze zlepšeného hospodářského výsledku minulých let a používá se na pokrytí překročení limitu na mzdy a platy zaměstnanců. Fond FKSP je veden na samostatném bankovním účtu, ostatní fondy jsou vedeny na hlavním běžném účtu školy.

4. 1 Vedení účetnictví Základní školy

Příspěvková organizace ZŠ Košaře 6 se řídí zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb., vyhláškou č. 410/2009 Sb., vyhláškou č. 383/2009 Sb., zákonem č. 250/2000 Sb., Českými účetními standardy a vnitřními směrnicemi školy.

Účetní jednotka vede účetnictví v plném rozsahu.

Co se týče **oceňování majetku**, účetní jednotka oceňuje *dlouhodobý majetek* podle § 25 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů. *Zásoby* účetní jednotka oceňuje pořizovací cenou (cena pořízení a náklady související s pořízením – přeprava, clo atd.) nebo vlastními náklady při vytvoření zásob vlastní činností.

V souladu s postupy účtování pro organizační složky státu, územně samosprávné celky a příspěvkové organizace účtuje škola pořízení zásob **způsobem B**, tedy přímo do spotřeby (do nákladů). Poté se k 31.12 provede inventarizace skladů a zásoby se zaúčtují na sklad zásob a zboží na skladě (zde např. patří sklad čisticích prostředků, potravin aj.)

U zásob stejného druhu se používá metoda ocenění **FIFO** (first in first out), tedy první cena pro ocenění přírůstku zásob se použije jako první cena pro ocenění úbytku zásob. Tento způsob se používá při evidenci potravin, učebnic a učebních pomůcek.

Pořízení majetku se účtuje v návaznosti na postupy účtování pro organizační složky státu, územně samosprávné celky a příspěvkové organizace. Účetní jednotka používá syntetické účty podle platné účtové osnovy, analytické účty podle potřeb organizace (např. pro členění pohledávek podle dlužníků aj.). Dále účetní jednotka vede podrozvahovou evidenci, kam patří drobný majetek, učebnice, učební pomůcky aj.

4. 2 Analýza hospodaření za rok 2010

Ve školním roce 2009/2010 navštěvovalo základní školu 461 žáků, 243 žáků navštěvovalo 1. stupeň v 11 třídách, 218 žáků pak 2. stupeň v 10 třídách. Celkově bylo tedy otevřeno 21 tříd. 95 žáků navštěvovalo školní družinu ve třech odděleních, 280 žáků se stravovalo ve školní jídelně. Mateřskou školkou navštěvovalo 70 žáků, a taktéž všech 70 žáků se stravovalo ve školní jídelně mateřské školy. Dále do školy v tomto školním roce chodilo 24 žáků se speciálními vzdělávacími potřebami a museli mít individuální vzdělávací plán.

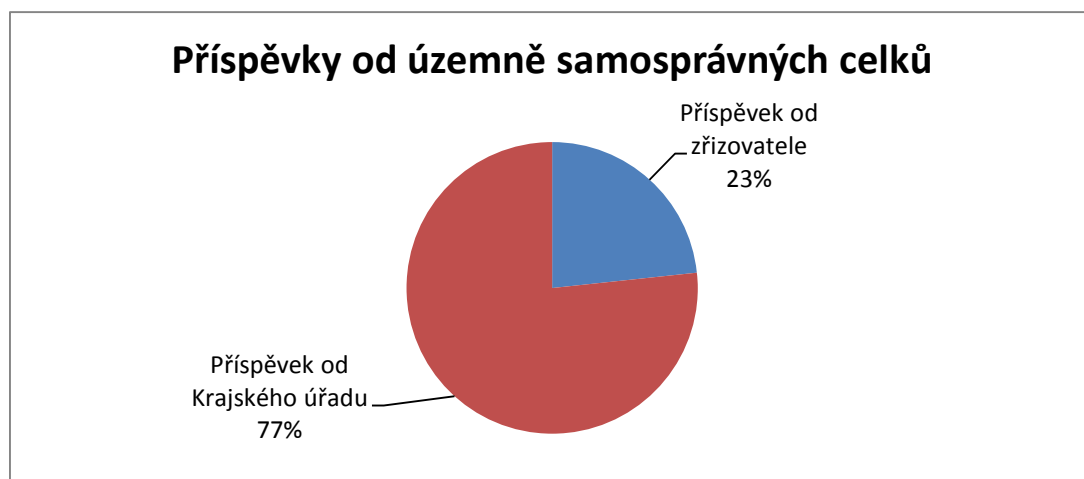
Na škole probíhalo celkem 7 kroužků, kterých se účastnilo 106 žáků a dále 4 kroužky v rámci školní družiny.

Škola vykonávala hlavní i doplňkovou činnost podle zřizovací listiny.

Příspěvková organizace získala na rok 2010 **příspěvek na provoz od územně samosprávných celků** v celkové výši 25 520 499,00 Kč. Z toho 5 431 000,00 Kč bylo poskytnuto od zřizovatele. Příspěvek od zřizovatele byl v roce 2010 navýšen o 526 000,00 Kč kvůli úhradě plaveckého výcviku, finančnímu vypořádání za rok 2009, dále došlo k navýšení příspěvku kvůli nákupu nerezové myčky pro nově zřízenou výdejnu jídla, vybavení a zřízení nové třídy na budově mateřské školy na odloučeném pracovišti J. Maluchy. Příspěvková organizace dále získala dotaci na neinvestiční náklady od Krajského úřadu (na mzdy, zákonné odvody atd.) ve výši 19 563 000,00 Kč.

Dále účetní jednotka vykazuje v roce 2010 **prostředky ze státního rozpočtu** ve výši 257 500,26 Kč. Jedná se o výši nákladů související s Operačním programem Vzdělávání pro konkurenceschopnost Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy. Tyto náklady účetní jednotka zaúčtovala klasicky na nákladové účty účtové třídy 5 a zároveň na výnosový účet Výnosy ze státního rozpočtu, aby se nedostala do mínusu, protože ještě neobdržela dotaci na již zmíněný Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost. Po obdržení dotace tato výše nákladů byla nahrazena odpovídající částkou dotace a zbývající část dotace byla převedena do konce roku 2010 do rezervního fondu ve výši 1 111 096, 74 Kč, odkud bylo čerpáno na tento projekt i v dalších letech.

Graf 4. 1 - Příspěvky od územně samosprávných celků za rok 2010



Zdroj: Vlastní zpracování, podle informací z Výkazu zisku a ztráty 2010

Na grafu č. 4. 1. je vidět, že více jak $\frac{3}{4}$ příspěvků od územně samosprávných celků tvoří příspěvek od krajského úřadu, zbylých 23% tvoří příspěvek od zřizovatele.

Celkové náklady za rok 2010 byly ve výši 29 353 093,28 Kč, z čehož převážnou část celkových nákladů tvoří **náklady z hlavní činnosti** ve výši 29 243 699,78 Kč a zbylou část tvořily **náklady z doplňkové činnosti** ve výši 109 393,50 Kč. **Celkové výnosy** za rok 2010 byly ve výši 29 433 549,11 Kč, z toho **výnosy za hlavní činnost** byly 28 963 867,11 Kč a **výnosy z doplňkové činnosti** byly 469 682,00 Kč.

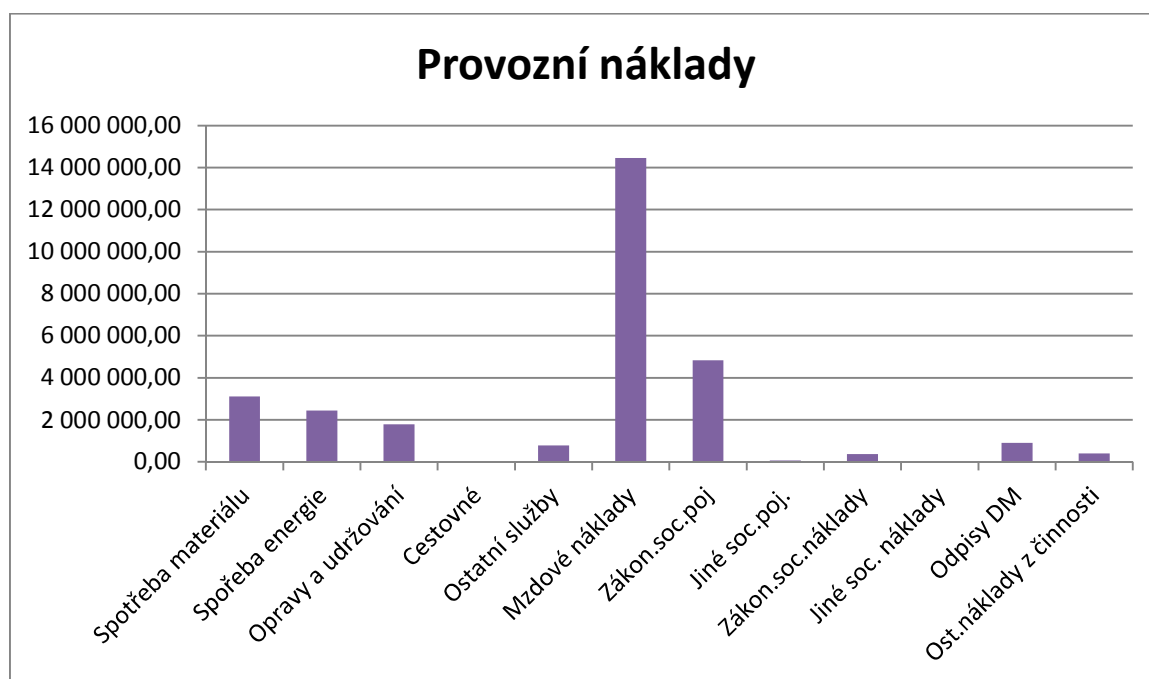
Tab. 4. 1 – Náklady a výnosy za rok 2010 s rozdělením na hlavní a doplňkovou činnost

ROK 2010 v Kč		
	HLAVNÍ ČINNOST	DOPLŇKOVÁ ČINNOST
Provozní náklady	29 165 518,78	109 393,50
Finanční náklady	78 181,00	0,00
Náklady z transferů	0,00	0,00
NÁKLADY CELKEM	29 243 699,78	109 393,50
Provozní výnosy	3 185 284,83	469 682,00
Finanční výnosy	583,02	0,00
Výnosy z transferů	25 777 999,26	0,00
VÝNOSY CELKEM	28 963 867,11	469 682,00
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	-279 832,67	360 288,50

Zdroj: Vlastní zpracování, podle informací z Výkazu zisku a ztráty 2010

V tabulce č. 4. 1. jsou náklady a výnosy rozděleny na podskupiny. Největší část nákladů tvoří náklady provozní, jak v hlavní, tak doplňkové činnosti. Převážnou část výnosů v hlavní činnosti tvoří výnosy z transferů, v činnosti doplňkové to jsou provozní výnosy.

Graf 4. 2 – Provozní náklady z hlavní činnosti za rok 2010



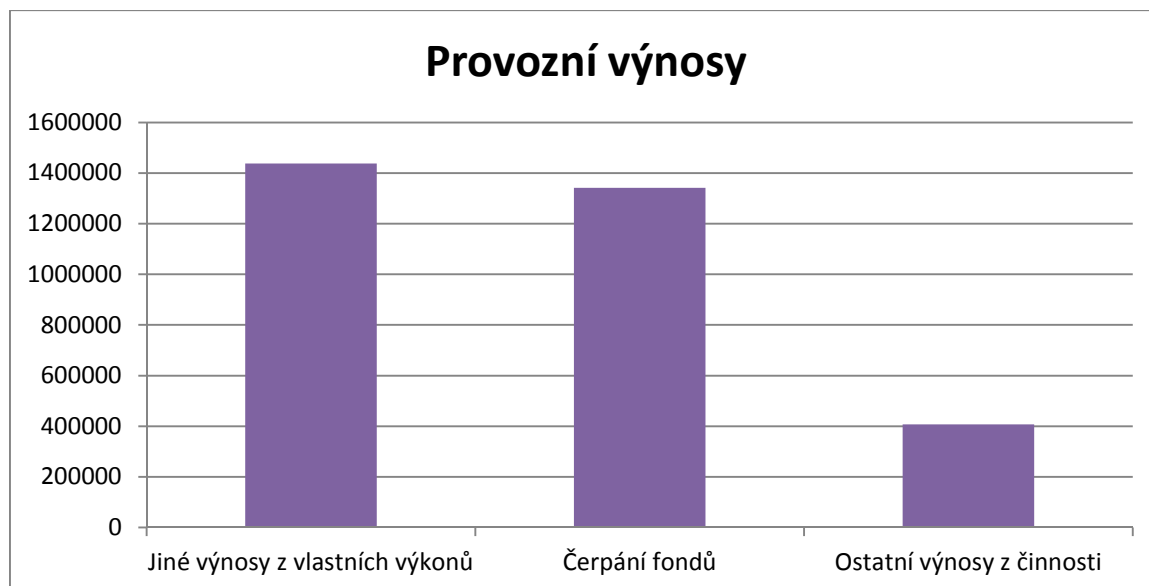
Zdroj: Vlastní zpracování, podle informací z Výkazu zisku a ztráty 2010

Z grafu č. 4. 2 je jasné vidět, že za hlavní činnost výrazně převažují **náklady na mzdy** ve výši 14 455 513,00 Kč společně se **zákonným sociálním pojištěním** ve výši 4 831 036,00 Kč. Další významné částky tvoří **spotřeba materiálu** ve výši 3 106 517,65 Kč, **spotřeba energie, opravy a udržování**, které se pohybují kolem částky 2 000 000 Kč.

Co se týče provozních nákladů za doplňkovou činnost, největší část tvoří **spotřeba energie** ve výši 100 421,25 Kč.

Z tabulky č. 4. 1 je vidět, že největší část výnosů z hlavní činnosti tvoří **výnosy z transferů**, což jsou již zmíněné příspěvky získané od zřizovatele, Krajského úřadu a ze státního rozpočtu. Další významnou částí výnosů z hlavní činnosti jsou **provozní výnosy** ve výši 3 185 284,83 Kč.

Graf 4. 3 – Provozní výnosy z hlavní činnosti za rok 2010



Zdroj: Vlastní zpracování, podle informací z Výkazu zisku a ztráty 2010

V grafu č. 4. 3 lze vidět, že největší část vytvářejí **jiné výnosy z vlastních výkonů** ve výši 1 437 162,00 Kč. Dále se na provozních výnosech za hlavní činnost významně podílí **čerpání fondů** ve výši 1 341 103,01 Kč.

Do jiných výnosů z vlastní činnosti účetní jednotka v roce 2010 zařazovala výnosy za školné mateřské školy, školní družiny, stravné a penále. V dalších letech příspěvková organizace zaúčtovala výnosy ze stravného mezi výnosy z prodeje služeb a výnosy ze školného a penále nadále zůstaly v jiných výnosech z vlastních výkonů.

V roce 2010 byly do čerpání fondů zapojeny **fond rezervní** a **fond investiční** (reprodukce majetku) ve výši 1 341 103,01 Kč. **Rezervní fond** byl použit na nákup knih, notebooků, her, nákup hraček do mateřské školy, malování pavilonu A školní družiny na odděleném pracovišti J. Maluchy, výměna oken a žaluzií na pavilonu A budovy V. Košaře, opravu osvětlení učebny německého jazyka, atd. **Investiční fond** byl čerpán na zřízení nové jazykové učebny, konkrétně anglického jazyka, na pavilonu B budovy V. Košaře, dále na nákup myčky nádobí na budově mateřské školy, na opravu podlahy ve školní jídelně V. Košaře, instalaci interaktivní tabule do učebny vlastivědy na budově V. Košaře aj.

Co se týče výnosů za doplňkovou činnost, tvoří je pouze **výnosy z pronájmu** ve výši 469 682,00 Kč.

Výsledek hospodaření za rok 2010 v celkové výši 80 455,83 Kč byl vytvořen ze zisku z doplňkové činnosti. Za hlavní činnost vykázala příspěvková organizace zhoršený výsledek hospodaření (-279 832,67 Kč), který byl pokryt ziskem z doplňkové činnosti (360 288,50 Kč). Zlepšený hospodářský výsledek byl navržen k rozdělení do **fondů odměn** ve výši 30 000 Kč a do **rezervního fondu** ve výši 50 455,83 Kč.

4.3 Analýza hospodaření za rok 2011

Ve školním roce 2010/2011 navštěvovalo základní školu 403 žáků, 213 žáků navštěvovalo 1. stupeň v 11 třídách, 190 žáků pak 2. stupeň v 9 třídách. Celkově bylo tedy otevřeno 20 tříd. 95 žáků navštěvovalo školní družinu ve třech odděleních, 280 žáků se stravovalo ve školní jídelně. Mateřskou školku navštěvovalo 82 žáků, a taktéž všech 82 žáků se stravovalo ve školní jídelně mateřské školy. Dále do školy v tomto školním roce chodilo 25 žáků se speciálními vzdělávacími potřebami a museli mít individuální vzdělávací plán.

Na škole probíhalo celkem 12 kroužků, kterých se účastnilo 177 žáků a dále 4 kroužky v rámci školní družiny.

Škola vykonávala hlavní i doplňkovou činnost podle zřizovací listiny.

Příspěvková organizace získala na rok 2011 **příspěvek na provoz od územně samosprávných celků** v celkové výši 25 295 536,00 Kč. Z toho 5 328 000,00 Kč bylo poskytnuto od zřizovatele. Příspěvek od zřizovatele byl v roce 2011 navýšen o 105 250,00 Kč kvůli úhradě plaveckého výcviku a finančnímu vypořádání za rok 2010. Příspěvková

organizace dále získala dotaci na neinvestiční náklady od Krajského úřadu (na mzdy, zákonné odvody atd.) ve výši 19 856 000,00 Kč. Navíc byla přeúčtována investiční dotace z roku 2010 do výnosů (příspěvku) od zřizovatele ve výši 6 286,00 Kč.

Graf 4. 4 – Příspěvky od územně samosprávných celků za rok 2011



Zdroj: Vlastní zpracování podle informací z Výkazu zisku a ztráty 2011

Na grafu č. 4. 4 je vidět, že více jak $\frac{3}{4}$ příspěvků od územně samosprávných celků tvoří příspěvek od krajského úřadu, zbylých 21% tvoří příspěvek od zřizovatele.

Celkové náklady za rok 2011 byly ve výši 29 894 864,87 Kč, z čehož převážnou část celkových nákladů tvoří **náklady z hlavní činnosti** ve výši 29 525 998,29 Kč a zbylou část tvořily **náklady z doplňkové činnosti** ve výši 368 866,58 Kč. **Celkové výnosy** za rok 2011 byly ve výši 30 154 413,56 Kč, z toho **výnosy za hlavní činnost** byly 29 521 421,73 Kč a **výnosy z doplňkové činnosti** byly 632 991, 83 Kč.

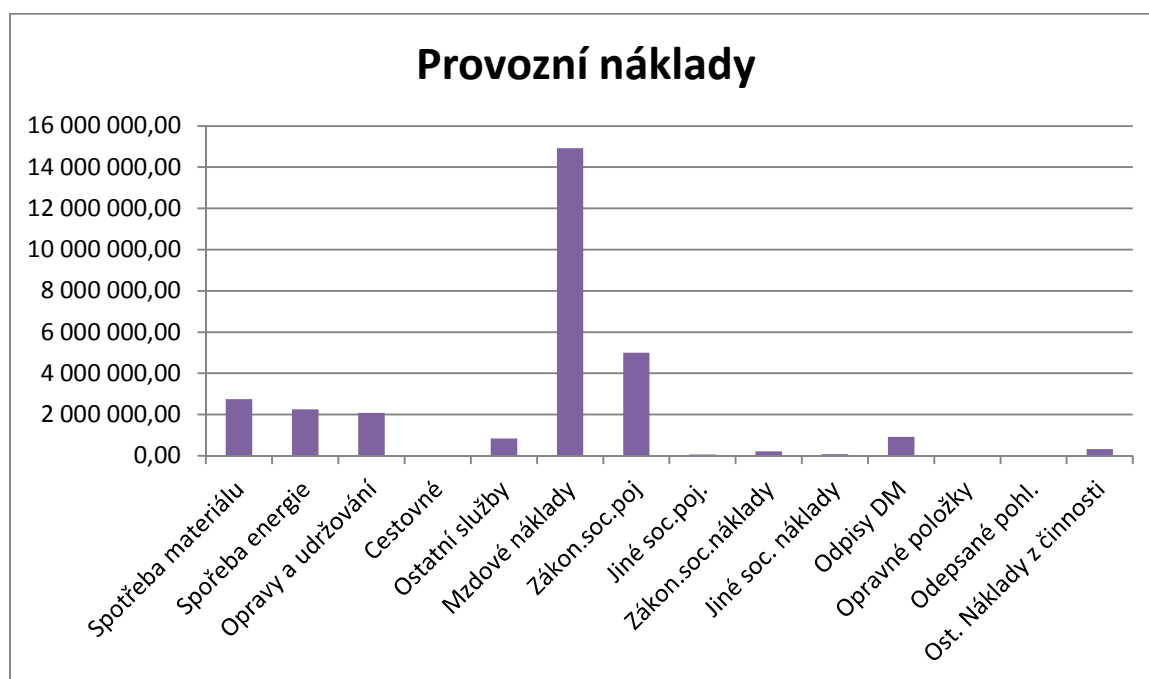
Tab. 4. 2 – Náklady a výnosy za rok 2011 s rozdělením na hlavní a doplňkovou činnost

ROK 2011 v Kč		
	HLAVNÍ ČINNOST	DOPLŇKOVÁ ČINNOST
Provozní náklady	29 445 833,29	368 866, 58
Finanční náklady	80 165, 00	0,00
Náklady z transferů	0,00	0,00
NÁKLADY CELKEM	29 525 998,29	368 866,58
Provozní výnosy	4 225 215,36	632 991,83
Finanční výnosy	670,37	0,00
Výnosy z transferů	25 295 536,00	0,00
VÝNOSY CELKEM	29 521 421,73	632 991,83
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	-4 576,56	264 125,25

Zdroj: Vlastní zpracování, podle informací z Výkazu zisku a ztráty 2011

V tabulce č. 4. 2 jsou náklady a výnosy rozděleny na podskupiny. Největší část nákladů tvoří provozní náklady, jak v hlavní, tak doplňkové činnosti. Převážnou část výnosů v hlavní činnosti tvoří výnosy z transferů, v činnosti doplňkové to jsou provozní výnosy.

Graf 4. 5 – Náklady z hlavní činnosti za rok 2011



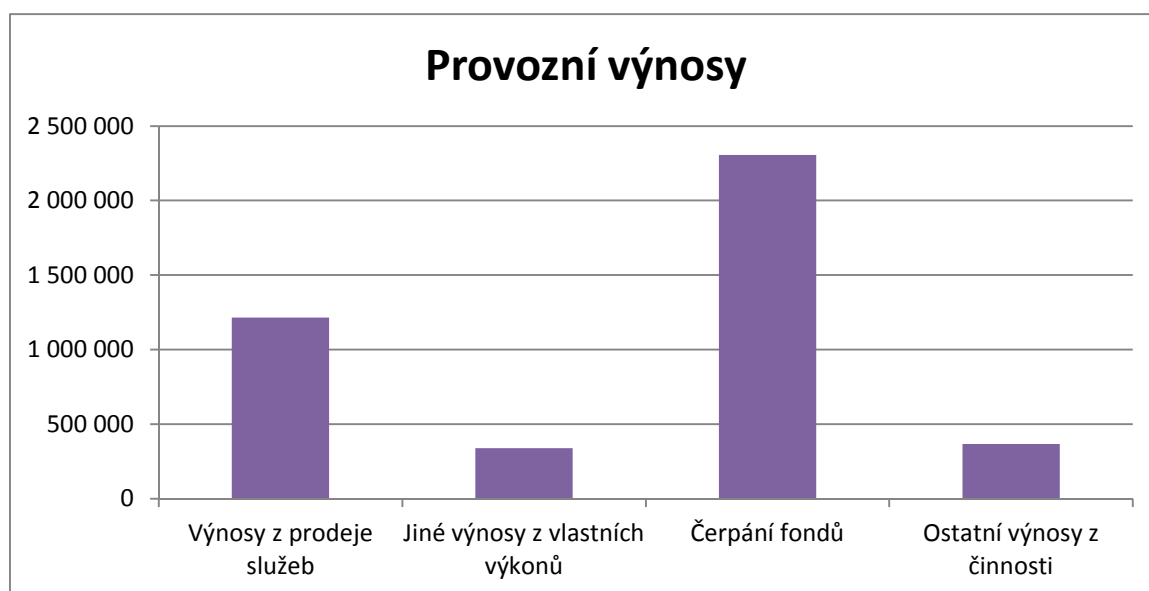
Zdroj: Vlastní zpracování, podle informací z Výkazu zisku a ztráty 2011

Z grafu č. 4. 5 je zřejmé, že výrazně převažují **náklady na mzdy** ve výši 14 923 080,00 Kč společně se **zákonným sociálním pojištěním** ve výši 5 002 291,00 Kč. Další výrazné částky tvoří **spotřeba materiálu, spotřeba energie, opravy a udržování**, které se pohybují kolem částky 2 000 000 Kč.

Co se týče provozních nákladů za doplňkovou činnost, největší část tvoří **spotřeba energie** ve výši 320 461,45 Kč.

Z tabulky č. 4. 2 je vidět, že majoritní část výnosů z hlavní činnosti tvoří **výnosy z transferů**, což jsou již zmíněné příspěvky získané od zřizovatele a Krajského úřadu. Další významnou částí výnosů z hlavní činnosti jsou **provozní výnosy** ve výši 4 225 215,36 Kč.

Graf 4. 6 – Provozní výnosy z hlavní činnosti za rok 2011



Zdroj: Vlastní zpracování, podle informací z Výkazu zisku a ztráty 2011

V grafu č. 4. 6 lze vidět, že největší část zaujímá **čerpání fondů** ve výši 2 306 194,55 Kč. Dále se na provozních výnosech za hlavní činnost významně podílí **výnosy z prodeje služeb** ve výši 1 215 575,00 Kč.

V roce 2011 byl do čerpání fondů zapojen **fond rezervní** ve výši 1 191 946,75 Kč a **fond investiční** (reprodukce majetku) ve výši 1 114 247,80 Kč. **Rezervní fond** byl použit na nákup knih do učebny literární výchovy, mikrofonů, nákup hraček do mateřské školy, vrácení přeplatku při výběru školního mateřské školy za rok 2010, malování školní kuchyně, vrátnic, chodeb a na čerpání dotace z roku 2010 OP VK MŠMT – EU (šablony). **Investiční fond** byl

čerpán na rekonstrukci vstupních dveří pavilonu TV a pavilonu B, rekonstrukce osvětlení TV, výměna oken na chodbách pavilonu TV, rekonstrukci rozvodů elektroinstalace v učebnách PC.

V rámci doplňkové činnosti tvoří majoritní část **výnosy z pronájmu** ve výši 464 370,00 Kč.

Výsledek hospodaření za rok 2011 v celkové výši 259 548,69 Kč byl vytvořen ze zisku z doplňkové činnosti. Za hlavní činnost vykázala příspěvková organizace zhoršený výsledek hospodaření (-4 576,56 Kč), který byl pokryt ziskem z doplňkové činnosti (264 125,25 Kč). Zlepšený hospodářský výsledek byl navržen k rozdělení do **fondů odměn** ve výši 62 173,00 Kč a do **rezervního fondu** ve výši 197 375,69 Kč.

4. 4 Analýza hospodaření za rok 2012

Ve školním roce 2011/2012 navštěvovalo školu celkem 380 žáků, z toho 211 žáků bylo na 1. stupni v 11 třídách a 169 žáků na 2. stupni v 9 třídách. 90 žáků navštěvovalo školní družinu ve 3 odděleních. 247 žáků se stravovalo ve školní jídelně. Mateřskou školu navštěvovalo 95 žáků ve 4 odděleních a všech těchto 95 žáků se také stravovalo ve školní jídelně mateřské školy. Školu také navštěvovalo 25 žáků se speciálními vzdělávacími potřebami, měli individuální vzdělávací plán.

Celkem probíhalo na škole 8 kroužků, z nichž 5 bylo v rámci školní družiny. Klub předškoláků „Školička“ spolupracoval s mateřskou školou na přípravě dětí pro vstup do 1. třídy.

Škola vykonávala hlavní i doplňkovou činnost podle zřizovací listiny.

Příspěvková organizace získala na rok 2012 **příspěvek na provoz od územně samosprávných celků** v celkové výši 25 987 491,87 Kč. Z toho 5 238 000,00 Kč bylo poskytnuto od zřizovatele. Příspěvek od zřizovatele byl v roce 2012 navýšen o 177 070,00 Kč kvůli úhradě plaveckého výcviku a zvýšení dotace od Nadačního fondu Kimex Casino a.s. pro potřeby mateřské školy. Příspěvková organizace dále získala dotaci na neinvestiční náklady

od Krajského úřadu (na mzdy, zákonné odvody atd.) ve výši 19 738 000,00 Kč. Dále získala příspěvková organizace dotaci OP VK MŠMT⁹ – EU (šablony) ve výši 834 421,87 Kč.

Graf 4. 7 – Příspěvky od územně samosprávných celků za rok 2012



Zdroj: Vlastní zpracování, podle informací z Výkazu zisku a ztráty 2012

Na grafu č. 4. 7 je vidět, že více jak $\frac{3}{4}$ příspěvků od územně samosprávných celků tvoří příspěvek od Krajského úřadu, zbylých 22% tvoří příspěvek od zřizovatele. Účetní jednotka zaúčtovala obdržanou dotaci OP VK MŠMT také mezi výnosy z rozpočtu od územně samosprávných celků, ale v grafu je uveden pouze poměr příspěvků od zřizovatele a Krajského úřadu.

Celkové náklady za rok 2012 byly ve výši 29 049 963,61 Kč, z čehož převážnou část celkových nákladů tvoří **náklady z hlavní činnosti** ve výši 28 653 940,33 Kč a zbylou část tvořily **náklady z doplňkové činnosti** ve výši 396 023,28 Kč. **Celkové výnosy** za rok 2012 byly ve výši 29 391 235,80 Kč, z toho **výnosy za hlavní činnost** byly 28 695 257,72 Kč a **výnosy z doplňkové činnosti** byly 695 978,08 Kč.

⁹ Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy.

Tab. 4. 3 – Náklady a výnosy za rok 2012 s rozdělením na hlavní a doplňkovou činnost

ROK 2012 v Kč		
	HLAVNÍ ČINNOST	DOPLŇKOVÁ ČINNOST
Provozní náklady	28 653 940,33	396 023,28
Finanční náklady	0,00	0,00
Náklady z transferů	0,00	0,00
NÁKLADY CELKEM	28 653 940,33	396 023,28
Provozní výnosy	2 701 046,77	695 978,08
Finanční výnosy	6 719,08	0,00
Výnosy z transferů	25 987 491,87	0,00
VÝNOSY CELKEM	28 695 257,72	695 978,08
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	41 317,39	299 954,80

Zdroj: Vlastní zpracování, podle informací z Výkazu zisku a ztráty 2012

V tabulce č. 4. 3 jsou náklady a výnosy rozděleny na podskupiny. Náklady za rok 2012 tvoří pouze provozní náklady, jak v hlavní, tak doplňkové činnosti. Převážnou část výnosů v hlavní činnosti tvoří výnosy z transferů, v činnosti doplňkové jsou pouze provozní výnosy.

Graf 4. 8 – Provozní náklady z hlavní činnosti za rok 2012



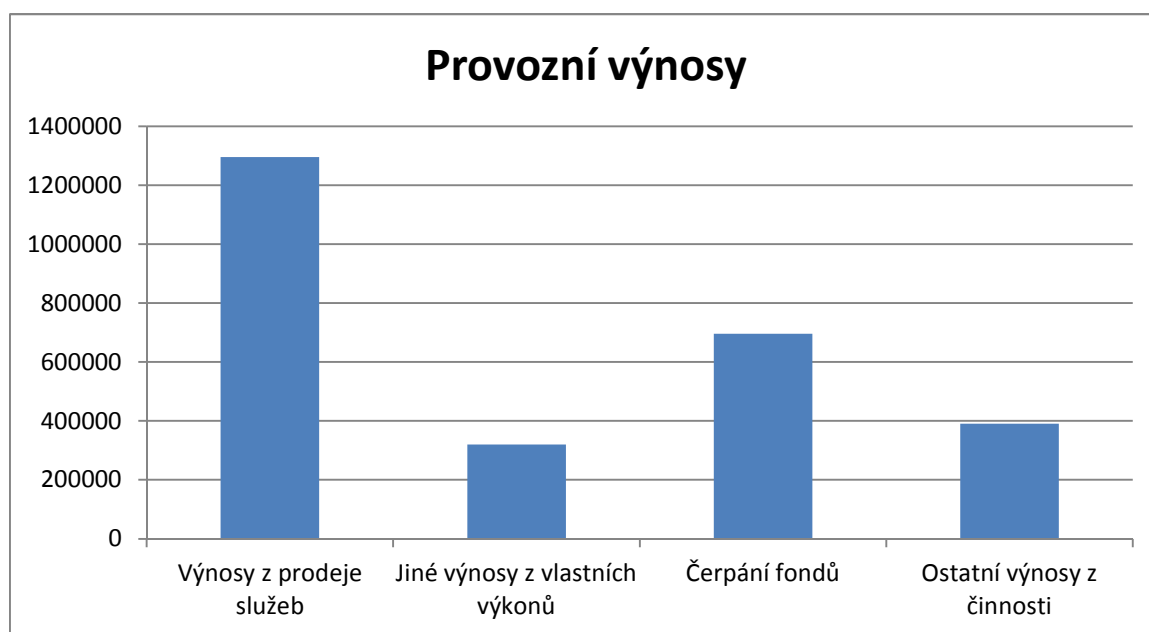
Zdroj: Vlastní zpracování, podle informací z Výkazu zisku a ztráty 2012

Z grafu č. 4. 8. je zřejmé, že výrazně převažují **náklady na mzdy** ve výši 14 870 414,00 Kč společně se **zákonným sociálním pojištěním** ve výši 4 977 842,00 Kč. Další významné částky tvoří **spotřeba materiálu, spotřeba energie**, které se pohybují kolem částky 2 000 000 Kč.

Co se týče provozních nákladů za doplňkovou činnost, největší část tvoří **spotřeba energie** ve výši 293 862,19 Kč.

Z tabulky č. 4. 3. je vidět, že největší část výnosů z hlavní činnosti tvoří **výnosy z transferů**, což jsou již zmíněné příspěvky získané od zřizovatele, krajského úřadu a dotace na OP VK MŠMT. Další významnou částí výnosů z hlavní činnosti jsou **provozní výnosy** ve výši 2 701 046,77 Kč.

Graf 4. 9 – Provozní výnosy z hlavní činnosti za rok 2012



Zdroj: Vlastní zpracování, podle informací z Výkazu zisku a ztráty 2012

V grafu č. 4. 9 lze vidět, že největší část zaujímá **výnosy z prodeje služeb** ve výši 1 295 377,00 Kč. Dále se na provozních výnosech za hlavní činnost výrazně podílí **čerpání fondů** ve výši 696 141,99 Kč.

V roce 2012 byl do čerpání fondů zapojen **fond rezervní** ve výši 19 351,99 Kč a **fond investiční** (reprodukce majetku) ve výši 676 790,00 Kč. **Rezervní fond** byl použit na nákup hraček do mateřské školy a na čerpání dotace z roku 2010 OP VK MŠMT – EU (šablony). **Investiční fond** byl čerpán na opravu střechy pavilonu A V. Košaře, na malování celé budovy

mateřské školy Matušky, na rekonstrukci osvětlení v odborných učebnách či výměnu oken pavilonu A v 2. patře budovy V. Košaře.

Co se týče výnosů za doplňkovou činnost, majoritní část tvoří **výnosy z pronájmu** ve výši 451 451,00 Kč.

Výsledek hospodaření za rok 2012 v celkové výši 341 272,99 Kč byl vytvořen ze zisku z hlavní a doplňkové činnosti. **Za hlavní činnost** vykázala příspěvková organizace zlepšený výsledek hospodaření ve výši 41 317,39 Kč, taktéž **za doplňkovou činnost** vykázala organizace zlepšený výsledek hospodaření ve výši 299 954,80 Kč. Zlepšený hospodářský výsledek byl navržen k rozdělení do **fondů odměn** ve výši 30 000,00 Kč a do **rezervního fondu** ve výši 311 272,19 Kč.

4. 5 Analýza hospodaření za rok 2013

Ve školním roce 2012/2013 navštěvovalo školu 386 žáků, a to 230 žáků chodilo na 1. Stupeň do 11 tříd a 159 žáků na 2. Stupeň do 9 tříd. 90 žáků chodilo do školní družiny o třech odděleních. 297 žáků se stravovalo ve školní jídelně. 94 žáků chodilo do mateřské školy a všech 94 žáků se stravovalo ve školní jídelně mateřské školy. Dále školu navštěvovalo 25 žáků se speciálními vzdělávacími potřebami, a proto měli stanovený individuální vzdělávací plán, z toho 24 žáků mělo speciální vzdělávací potřeby kvůli zdravotnímu postižení a 1 žák kvůli zdravotnímu znehybnění.

Celkem na škole probíhalo 10 kroužků, z nichž 6 kroužků probíhalo ve školní družině. Klub předškoláků „Školička“ spolupracoval s mateřskou školou na přípravě dětí pro vstup do 1. třídy.

Příspěvková organizace získala na rok 2013 **příspěvek na provoz od územně samosprávných celků** v celkové výši 24 912 366,00 Kč. Z toho 5 306 000,00 Kč bylo poskytnuto od zřizovatele. Příspěvek od zřizovatele byl v roce 2013 navýšen o 103 366,00 Kč kvůli úhradě plaveckého výcviku a finančnímu vypořádání za rok 2012. Příspěvková organizace dále získala dotaci na neinvestiční náklady od Krajského úřadu (na mzdy, zákonné odvody atd.) ve výši 19 493 000,00 Kč. Dále získala příspěvková organizace účelovou dotaci Statutárního města Ostrava ve výši 10 000,00 Kč.

Graf 4. 10 – Příspěvky od územně samosprávných celků za rok 2013



Zdroj: Vlastní zpracování, podle informací z Výkazu zisku a ztráty 2013

Na grafu č. 4. 10 je vidět, že více jak $\frac{3}{4}$ příspěvků od územně samosprávných celků tvoří příspěvek od Krajského úřadu, zbylých 22% tvoří příspěvek od zřizovatele. Účelová dotace tvoří minimální příděl ve srovnání s přidělenými příspěvky.

Celkové náklady za rok 2013 byly ve výši 29 238 109,31 Kč, z čehož převážnou část celkových nákladů tvoří **náklady z hlavní činnosti** ve výši 28 829 546,01 Kč a zbylou část tvořily **náklady z doplňkové činnosti** ve výši 408 563,30 Kč. **Celkové výnosy** za rok 2013 byly ve výši 29 558 257,86 Kč, z toho **výnosy za hlavní činnost** byly 28 838 912,24 Kč a **výnosy z doplňkové činnosti** byly 719 345,62 Kč.

Tab. 4. 4 – Náklady a výnosy za rok 2013 s rozdělením na hlavní a doplňkovou činnost

ROK 2013 v Kč		
	HLAVNÍ ČINNOST	DOPLŇKOVÁ ČINNOST
Provozní výnosy	28 829 546,01	406 093,30
Finanční náklady	0,00	0,00
Náklady z transferů	0,00	0,00
Daň z příjmů	0,00	2 470,00
NÁKLADY CELKEM	28 829 546,01	408 563,30
Provozní výnosy	3 919 576,39	719 345,62
Finanční výnosy	6 969,85	0,00
Výnosy z transferů	24 912 366,00	0,00
VÝNOSY CELKEM	28 838 912,24	719 345,62
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	9 366,23	313 252,32
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PO ZDANĚNÍ	9 366,23	310 782,32

Zdroj: Vlastní zpracování, podle informací z Výkazu zisku a ztráty 2013

V tabulce č. 4. 4 jsou náklady a výnosy rozděleny na podskupiny. Náklady za rok 2013 tvoří pouze provozní náklady v hlavní činnosti, v doplňkové činnosti je, kromě provozních nákladů, i daň z příjmů. Převážnou část výnosů v hlavní činnosti tvoří výnosy z transferů, v činnosti doplňkové jsou pouze provozní výnosy.

Graf 4. 11 – Provozní náklady z hlavní činnosti za rok 2013



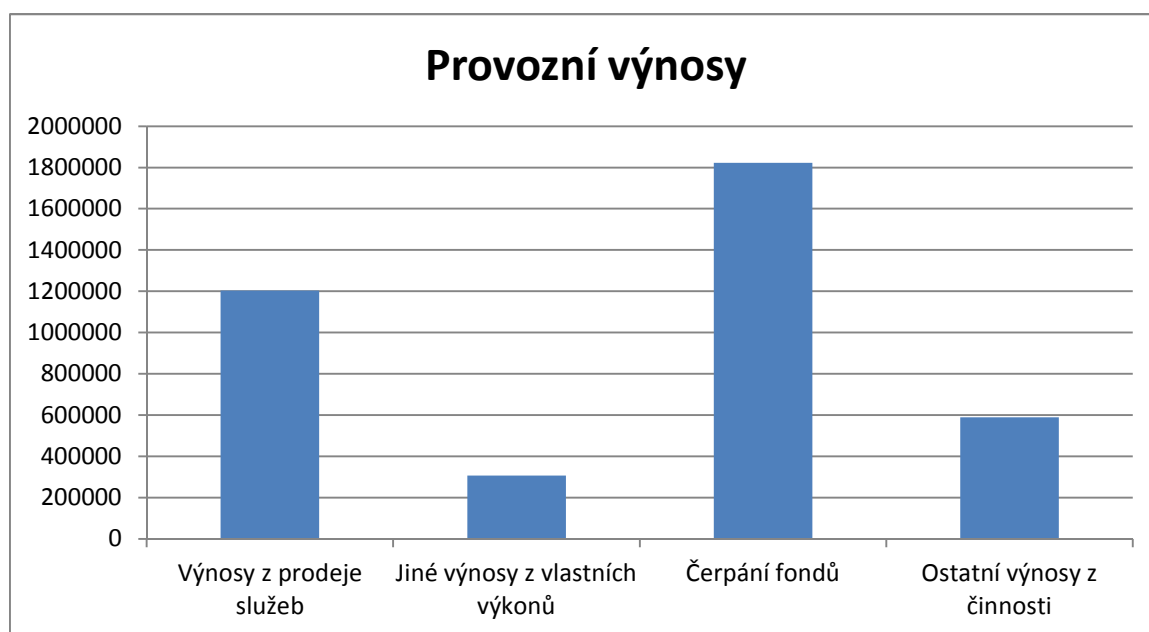
Zdroj: Vlastní zpracování, podle informací z Výkazu zisku a ztráty 2013

Z grafu č. 4. 11 je jasně vidět, že výrazně převažují **náklady na mzdy** ve výši 14 223 934,00 Kč společně se **zákonným sociálním pojištěním** ve výši 4 797 417,00 Kč. Další významné částky tvoří **spotřeba materiálu, spotřeba energie, opravy a udržování**, které se pohybují kolem částky 2 000 000 Kč.

Co se týče provozních nákladů za doplňkovou činnost, největší část tvoří **spotřeba energie** ve výši 299 377,17 Kč.

Z tabulky č. 4. 4 je vidět, že největší část výnosů z hlavní činnosti tvoří **výnosy z transferů**, což jsou již zmíněné příspěvky získané od zřizovatele, krajského úřadu a účelová dotace Statutárního města Ostravy. Další významnou částí výnosů z hlavní činnosti jsou **provozní výnosy** ve výši 3 919 576,39 Kč.

Graf 4. 12 – Provozní výnosy z hlavní činnosti za rok 2013



Zdroj: Vlastní zpracování, podle informací z Výkazu zisku a ztráty 2013

V grafu č. 4. 12 lze vidět, že největší část zaujímá **čerpání fondů** ve výši 1 822 243,70 Kč. Dále se na provozních výnosech za hlavní činnost významně podílí **výnosy z prodeje služeb** ve výši 1 203 057,09 Kč.

V roce 2013 byl do čerpání fondů zapojen **fond rezervní** ve výši 77 976,13 Kč, **fond investiční** (reprodukce majetku) ve výši 1 707 172,57 Kč a **fond odměn** ve výši 37 095,00 Kč. Z **rezervního fondu** byla čerpána dotace z roku 2011 OP VK MŠMT – EU (šablony), dále byl rezervní fond použit na převod finančních prostředků do investičního

fondů. **Investiční fond** byl čerpán na výměnu oken v pavilonu A v 1. patře, na výměnu vnitřních dveří u vrátnice, na malování vstupu u šaten po výměně dveří, na opravu a nátěr venkovních laviček na zahradě mateřské školy a v atriu základní školy, na nátěr fasády školy atd.

Co se týče výnosů za doplňkovou činnost, majoritní část tvoří **výnosy z pronájmu** ve výši 427 088,00 Kč.

Výsledek hospodaření za rok 2013 v celkové výši 320 148,55 Kč byl vytvořen ze zisku z hlavní a doplňkové činnosti. Za hlavní činnost vykázala příspěvková organizace zlepšený výsledek hospodaření ve výši 9 366,23 Kč, taktéž za doplňkovou činnost vykázala organizace zlepšený výsledek hospodaření ve výši 310 782,32 Kč. Zlepšený hospodářský výsledek byl navržen k rozdělení do **fondů** ve výši 30 095,00 Kč a do **rezervního fondu** ve výši 290 053,55 Kč.

4. 6 Srovnání výsledků za roky 2010 - 2013

Ve všech čtyřech zkoumaných letech se celkové náklady i výnosy pohybují v podobné výši, nedochází k extrémním výkyvům.

Tab. 4. 5 – Celkové náklady a výnosy za roky 2010 - 2013

	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012	Rok 2013
Celkové náklady	29 353 093,28	29 894 864,87	29 049 963,61	29 238 109,31
Celkové výnosy	29 433 549,11	30 154 413,56	29 391 235,80	29 558 257,86

Zdroj: Vlastní zpracování, podle informací z Výkazu zisku a ztráty 2010-13, údaje v Kč

Majoritní část celkových nákladů tvoří za všechny čtyři roky **mzdové náklady** společně se **zákonným sociálním pojištěním**. V roce 2011 byly mzdové náklady nejvyšší, dále měly klesající tendenci. Stejným trendem se vyvíjelo i zákonné sociální pojištění. Nejvýznamnější položkou tvořící celkové náklady v doplňkové činnosti je **spotřeba energie**.

Tab. 4. 6 – Položky tvořící největší část celkových nákladů za roky 2010 - 2013

	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012	Rok 2013
Mzdové náklady (hlavní činnost)	14 455 513,00	14 923 080,00	14 870 414,00	14 223 934,00
Zákon. soc. pojištění (hlavní činnost)	4 831 036,00	5 002 291,00	4 977 842,00	4 797 417,00

Zdroj: Vlastní zpracování, podle informací z Výkazu zisku a ztráty 2010-13, údaje v Kč

Největší část celkových výnosů tvořily **výnosy z transferů**, tedy obdržené příspěvky a dotace od územně samosprávných celků, případně příspěvky ze státního rozpočtu. Příspěvková organizace obdržela příspěvky v největší výši v roce 2012, nejmenší výši v roce 2013. Konkrétní hodnoty lze vidět v tabulce č. 4. 5. Majoritní část příspěvků tvoří **příspěvky obdržené od krajského úřadu**, které se ve všech čtyřech letech pohybovaly v podobné výši. Největší příspěvek od krajského úřadu získala příspěvková organizace v roce 2011, v dalších letech již příspěvek klesal. Podobně je tomu i u **příspěvku obdrženého od zřizovatele**, taktéž se ve všech letech pohyboval v podobných částkách a měl klesající tendenci. Nejvyšší hodnoty nabyl příspěvek do zřizovatele v roce 2010.

Kromě příspěvků získaných od krajského úřadu a zřizovatele, dostala příspěvková organizace v každém roce i **jiné příspěvky či dotace**. V roce 2010 to byly prostředky ze státního rozpočtu ve výši 257 500,26 Kč. V roce 2011 v hodnotě 6 286,00 Kč, kdy byla do příspěvků od zřizovatele přeúčtována investiční dotace z roku 2010. V roce 2012 získala příspěvková organizace dotaci na Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ve výši 834 421,87 Kč (použito na nové učebnice, pomůcky, platy pedagogických pracovníků zapojených do tohoto programu aj.). A v roce 2013 byla příspěvkové organizace poskytnuta dotace od Statutárního města Ostravy ve výši 10 000,00 Kč.

Tab. 4. 7 – Výnosy z transferů za roky 2010 – 2013 a jejich členění

	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012	Rok 2013
Výnosy z transferů	25 777 999,26	25 295 530,00	25 987 491,87	24 912 366,00
Příspěvek od krajského úřadu	19 563 000,00	19 856 000,00	19 738 000,00	19 493 000,00
Příspěvek od zřizovatele	5 957 499,00	5 433 250,00	5 415 070,00	5 409 366,00
Ostatní příspěvky (dotace)	257 500,26	6 286,00	834 421,87	10 000,00

Zdroj: Vlastní zpracování, podle informací z Výkazu zisku a ztráty 2010-13, údaje v Kč

Významnou část celkových výnosů z hlavní činnosti kromě výnosů z transferů zaujímají **provozní výnosy**. V roce 2010 vykazala příspěvková organizace nejvyšší hodnotu **z jiných výnosů z vlastních výkonů** ve výši 1 437 162,00 Kč. V roce 2011 a 2013 tvořilo největší část těchto výnosů **čerpání fondů**. V roce 2012 byly největší **výnosy z prodeje služeb**. Tyto výnosy z prodeje služeb (především stravné) se pohybovaly ve všech letech v podobné výši, kromě roku 2010, kdy byly výnosy z prodeje služeb nulové, protože účetní jednotka tyto výnosy (stravné) zaúčtovala do jiných výnosů z vlastní činnosti. **Fondy** byly čerpány rozdílně, největší částka byla odčerpána v roce 2011 a nejméně bylo čerpáno v roce 2012. Co se týče celkových výnosů z doplňkové činnosti, největší část tvoří **výnosy z pronájmu**, které mají jemně klesající tendenci.

Tab. 4. 8 – Nejvýznamnější položky tvořící celkové výnosy za roky 2010 - 2013 (hlavní činnost)

	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012	Rok 2013
Čerpání fondů	1 341 103,01	2 306 194,55	696 141,99	1 822 243,70
Výnosy z prodeje služeb	0,00	1 215 575,00	1 295 377,00	1 203 057,09
Jiné výnosy z vlastních výkonů	1 437 162,00	337 790,00	319 488,00	306 033,00

Zdroj: Vlastní zpracování, podle informací z Výkazu zisku a ztráty 2010-13. údaje v Kč

Nejvyššího **celkového výsledku hospodaření** dosáhla příspěvková organizace v roce 2012 (341 272,99 Kč). Co se týče **hospodářského výsledku za doplňkovou činnost**, největší

hodnoty nabyt v roce 2010. Poté hospodářský výsledek za doplňkovou činnost v roce 2011 klesl téměř o 100 tis. Kč, v dalších letech měl již rostoucí tendenci. **Výsledek hospodaření za hlavní činnost** se vyvíjel úplně jinak. V roce 2010 a 2011 vykazala příspěvková organizace zhoršený výsledek hospodaření za hlavní činnost, který byl ale pokryt zlepšeným výsledkem hospodaření za doplňkovou činnost. V roce 2012 a 2013 byl hospodářský výsledek kladné hodnoty.

Tab. 4. 9 – Celkový výsledek hospodaření za roky 2010 – 2013 a jeho rozdělení na hlavní a doplňkovou činnost

	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012	Rok 2013
Výsledek hospodaření – hlavní činnost	-279 832,67	-4 576, 56	41 317,39	9 366,23
Výsledek hospodaření – doplňková činnost	360 288,50	264 125,25	299 954,80	310 782,32
Výsledek hospodaření celkem	80 455,83	259 548,69	341 272,99	320 148,55

Zdroj: Vlastní zpracování, podle informací z Výkazu zisku a ztráty 2010-13, údaje v Kč

Celkový výsledek hospodaření za všechny čtyři roky byl kladný, a proto z něj bylo navrženo **rozdělení do příslušných fondů**. Největší návrh na přiděl do fondu odměn byl v roce 2011, ve zbývajících letech byl návrh téměř stejné hodnoty. Do fondu rezervního bylo návrh největší v roce 2012. Návrhy na přiděl do fondů se rovnají skutečným přidělnům do fondů.

Tab. 4. 10 – Rozdělení do fondů za roky 2010 - 2013

	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012	Rok 2013
Fond odměn	30 000,00	62 173,00	30 000,00	30 095,00
Fond rezervní	50 455,83	197 375,69	311 272,19	290 053,55

Zdroj: Vlastní zpracování, podle informací z Výkazu zisku a ztráty 2010-13, údaje v Kč

Tab. 4. 11 – Skutečný příděl do fondů za roky 2011 - 2014

	Rok 2011	Rok 2012	Rok 2013	Rok 2014
Fond odměn	30 000, 00	62 173,00	30 000,00	30 095,00
Fond rezervní	50 455,83	197 375,69	311 272,19	290 053,55

Zdroj: Vlastní zpracování, podle informací z Výkazu zisku a ztráty 2010 – 2014, údaje v Kč

Co se týče rezervního fondu, přiděly do něj jsou ve významných částkách. V příloze č. 4 je znázorněna tvorba a čerpání tohoto fondu vytvořeného ze zlepšeného hospodářského výsledku.

5. ZÁVĚR

Cílem této bakalářské práce byla charakteristika příspěvkové organizace, především té zřizované územně samosprávným celkem a analýza a zhodnocení hospodaření vybrané příspěvkové organizace. Pro tuto analýzu byla vybrána Základní škola a mateřská škola Ostrava – Dubina, V. Košáře 6. Součástí této základní školy je mateřská škola, školní družina, školní jídelna a školní výdejna.

Příspěvková organizace byla zanalyzována za roky 2010 – 2013. Při analýze se vycházelo z informací uvedených ve výkazu zisku a ztráty školy, z výročních zpráv a z obchodního rejstříku, kde je příspěvková organizace zapsána.

V první části práce je uvedena charakteristika neziskových organizací, jejich členění, předpisy, kterými se řídí, jejich financování, účetnictví a daňové hledisko těchto organizací. Poté je již práce zaměřena na příspěvkové organizace. Byla provedena jak charakteristika státních příspěvkových organizací, tak příspěvkových organizací zřízených územně samosprávným celkem. První část se zabývá jejich zřizováním, hospodařením, fondy a majetkem. V teoretické části se také nachází stručná charakteristika organizací v oblasti školství.

V druhé, tzn. praktické, části se práce zabývá analýzou především výnosů a nákladů konkrétní příspěvkové organizace. V rámci analýzy byly rozebírány výnosy z transferů, tedy obdržené příspěvky, jako největší část celkových výnosů příspěvkové organizace a výnosy z vlastní hlavní i doplňkové činnosti. Co se týče nákladů, práce se zaměřila na náklady, které tvoří majoritní část nákladů za hlavní i doplňkovou činnost. Dále byly v každém roce rozebírány fondy a jejich čerpání a případné přiděly ze zlepšeného výsledku hospodaření.

Celkové náklady se za všechny čtyři roky pohybovaly v podobné výši, nedocházelo k extrémním výkyvům. Nejvyšší náklady měla příspěvková organizace v roce 2011. Nejvyšší položku celkových nákladů v každém roce tvořily za hlavní činnost náklady na platy a zdravotní a sociální pojištění. V průměru tvořily tyto náklady 67 % celkových nákladů. Nejvyšší hodnoty dosáhly v roce 2011, kdy oproti roku 2010 mzdové náklady stouply přibližně o 500 000 Kč, v roce 2012 a 2013 měly již klesající charakter.

Dalšími významnými položkami nákladů za obě činnosti byly spotřeba energie a spotřeba materiálu. Nejvyšší spotřeba energie byla za rok 2013, kdy její výše 2 978 784,37 Kč tvořila

10 % celkových nákladů, nejnižší spotřeba energie byla v roce 2010, kdy částka 2 548 768,79 Kč tvořila 9 % celkových nákladů.

Spotřeba materiálu byla naopak nejvyšší v roce 2010 (3 115 489,90 Kč), kdy tvořila 11 % celkových nákladů, v roce 2012 byla spotřeba materiálu nejnižší, s částkou 1 974 453,26 Kč vytvořila 7 % celkových nákladů.

Co se týče celkových výnosů, největší část zabíraly výnosy z transferů, v průměru tvořily 86 % celkových výnosů. Nejvyšší hodnoty dosáhly v roce 2012 a nejmenší v roce 2013. Největší část transferů vytvořily příspěvky od krajského úřadu, v průměru to bylo 77 % celkových transferů, příspěvek od zřizovatele zaujímal v průměru z celkových transferů 22 % a ostatní dotace či příspěvky 1 %.

Dále získala příspěvková organizace prostředky z vlastních výkonů z hlavní činnosti. V roce 2010 byly největší jiné výnosy z vlastních výkonů, kdy tvořily asi 5 % z celkových výnosů za hlavní činnost, v dalších letech se tyto výnosy pohybovaly kolem 1 %, protože v roce 2010 zaúčtovala příspěvková organizace výnosy ze stravného právě mezi jiné výnosy z vlastních výkonů, ale v ostatních letech už do výnosů z prodeje služeb a v jiných výnosech zůstaly jen výnosy ze školného a případné penále. V roce 2011 a 2013 nejvyšší hodnotu tvořilo čerpání fondů, v roce 2011 to bylo 8 % z celkových výnosů za hlavní činnost, v roce 2013 6 %. V roce 2012 byly nejvyšší výnosy z prodeje služeb, přibližně tvořily 4 % z celkových výnosů, výnosy z prodeje služeb se kromě roku 2010 vyvíjely obdobně, ale v roce 2012 bylo výrazně nižší čerpání fondů, proto tvořily výnosy z prodeje služeb nejvýznamnější položku po transferech.

Kromě příspěvků z transferů a z vlastních výkonů z hlavní činnosti, získala příspěvková organizace finanční prostředky taktéž z doplňkové činnosti, kterou byl především pronájem tělocvičen a dalších místností. Nejnižší výnosy z doplňkové činnosti byly v roce 2010, poté se vyvíjely rostoucím trendem. V průměru tvořily výnosy z doplňkové činnosti 2 % z celkových výnosů.

Co se týká výsledku hospodaření, nejvyššího příspěvková organizace dosáhla v roce 2012 ve výši 341 272,99 Kč. Byl vytvořen z kladného hospodářského výsledku za hlavní činnost (nejvyššího ze všech čtyř let) i za činnost doplňkovou. Nejnižší výsledek byl v roce 2010 (80 455,83 Kč), protože organizace vykázala větší ztrátu za hlavní činnost (-279 832,67 Kč),

ale zároveň měla v tomto roce nejvyšší výsledek hospodaření za doplňkovou činnost (360 288,50 Kč), takže záporný výsledek hospodaření z hlavní činnosti dokázala pokrýt.

Za všechny čtyři roky dosáhla příspěvková organizace zlepšeného výsledku hospodaření, a proto jej mohla rozdělit do příslušných fondů. Největší návrh na přiděl do fondu odměn byl v roce 2011 ve výši 62 173,00 Kč. V ostatních letech byl přiděl navrhnut v přibližně poloviční výši oproti roku 2011. Do fondu rezervního byl návrh na přiděl nejvyšší v roce 2012 v hodnotě 311 272,19 Kč. Nejnížší byl v roce 2010 ve výši 50 455,83 Kč.

Z předchozího vyplývá, že příspěvková organizace dokázala hospodařit hospodárně, byla schopna ve všech analyzovaných letech celkové náklady pokrýt celkovými výnosy, které příspěvková organizace získala. I když účetní jednotka v roce 2010 a 2011 vykázala zhoršený výsledek hospodaření za hlavní činnost, tento záporný výsledek byl pokryt doplňkovou činností školy.

Doplňková činnost je pro školu významným zdrojem příjmů. Doplňkovou činnost tvořil pronájem místností, tělocvičen a jednoho pavilonu odloučeného pracoviště J. Matuška 26a. Kromě pronájmu byl také prováděn výběr za zájmové kroužky, které vedou pedagogičtí pracovníci nad rámec své pracovní doby.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Odborná literatura

[1] BOUKAL, Petr a kol. *Fundraising pro neziskové organizace*. Praha: Grada Publishing, 2013. 260 s. ISBN 978-80-247-4487-2.

[2] MERLIČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace – vznik, účetnictví, daně*. 12 vyd. Olomouc: ANAG, 2013. 264 s. ISBN 978-80-7263-825-3.

[3] STEJSKAL, J., H. KUVÍKOVÁ a K. MAŤÁTKOVÁ. *Neziskové organizace – vybrané problémy ekonomiky: se zaměřením na nestátní neziskové organizace*. 1 vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012. 172 s. ISBN: 978-80-7357-973-9.

[4] STUHLÍKOVÁ, Helena a Sofia KOMRSKOVÁ. *Zdaňování neziskových organizací: zejména příspěvkových organizací, krajů, obcí, občanských sdružení, nadací, veřejných vysokých škol, veřejných výzkumných institucí a obecně prospěšných společností s příklady z praxe 2013*. 9 vyd. Olomouc: ANAG, 2012. 279 s. ISBN: 978-80-7263-774-4.

[5] SVOBODOVÁ, Jaroslava a kol. *Účtová osnova, České účetní standardy pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání (nevýdělečné organizace) – 187 postupů účtování*. 6 vyd. Olomouc: ANAG, 2012. 344 s. ISBN 978-80-7263-728-7.

[6] URBANCOVÁ, Alžběta a Šárka KRYŠKOVÁ. *Účetnictví nevýdělečných organizací A*. 2 vyd. Ostrava: Ediční středisko VŠB-TU Ostrava, 2008. 232 s. ISBN 978-80-248-1801-6.

Zákony a vyhlášky:

[7] Vyhláška č. 114 ze dne 27. března 2002 o fondu kulturních a sociálních potřeb. In: *Zákony pro lidi: Sbírka zákonů České republiky*. 2002, částka 51. Dostupný z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-114>

- [8] Vyhláška č. 410 ze dne 11. listopadu 2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. In: *Zákony pro lidi: Sbírka zákonů České republiky*. 2009, částka 133. Dostupný z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2009-410>
- [9] Zákon č. 89 ze dne 3. února 2012 občanský zákoník. In: *Zákony pro lidi: Sbírka zákonů České republiky*. 2012, částka 33. Dostupný z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2012-89>
- [10] Zákon č. 218 ze dne 27. června 2000 o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla). In: *Zákony pro lidi: Sbírka zákonů České republiky*. 2000, částka 65. Dostupný z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-218>
- [11] Zákon č. 250 ze dne 7. července 2000 o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. In: *Zákony pro lidi: Sbírka zákonů České republiky*. 2000, částka 73. Dostupný z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-250>
- [12] Zákon č. 561 ze dne 24. září 2004 o předškolním, základním, středním a vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon). In: *Zákony pro lidi: Sbírka zákonů České republiky*. 2004. Dostupný z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2004-561>
- [13] Zákon č. 586 ze dne 20. listopadu 1992 o daních z příjmů. In: *Zákony pro lidi: Sbírka zákonů České republiky*. 1992, částka 117. Dostupný z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586>

Elektronické zdroje

- [14] ABOUT MONEY. *4 Unique Characteristics of Nonprofit Organizations: Getting Beyond the Myths About Nonprofits* [online]. [citace 23. 2. 2015]. Dostupné z: <http://nonprofit.about.com/od/gettingstarted/a/What-Are-The-Key-Characteristics-Of-A-Nonprofit-Corporation.htm>

[15] MINISTERSTVO FINANCÍ ČR. MFČR: *Informace k výkladu ustanovení § 38a zákona č.563/1991 Sb. v souvislosti s rekodifikací soukromého práva* [online]. MFČR [26. 5. 2014]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/regulace/ucetnictvi/legislativa-v-ucetnictvi/2014/informace-k-vykladu-ustanoveni--38a-zako-17947>

[16] VEŘEJNÝ REJSTŘÍK A SBÍRKA LISTIN. *Účetní závěrka 2010*. [online]. [citace 19. 4. 2015]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/content/download?id=848246f9b330419bbc1de20569e4ddd1>

[17] VEŘEJNÝ REJSTŘÍK A SBÍRKA LISTIN. *Účetní závěrka 2011*. [online]. [citace 19. 4. 2015]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/content/download?id=6a25a6df4de34103813573bc9d4797b7>

[18] VEŘEJNÝ REJSTŘÍK A SBÍRKA LISTIN. *Účetní závěrka 2012 - VZZ*. [online]. [citace 19. 4. 2015]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/content/download?id=2c14e7af69c74152a4f978ca8cd887fc>

[19] VEŘEJNÝ REJSTŘÍK A SBÍRKA LISTIN. *Účetní závěrka 2013*. [online]. [citace 19. 4. 2015]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/content/download?id=9784761f85884153bb76f74a9a86db95>

Interní materiály školy

[20] Výroční zpráva o činnosti 2009/2010: Základní a mateřská škola Ostrava – Dubina, V. Košare 6. Ostrava: Základní a mateřská školy Ostrava – Dubina, V. Košare 6. 2010, 35 s.

[21] Výroční zpráva o činnosti 2010/2011: Základní a mateřská škola Ostrava – Dubina, V. Košare 6. Ostrava: Základní a mateřská školy Ostrava – Dubina, V. Košare 6. 2011, 35 s.

[22] Výroční zpráva o činnosti 2011/2012: Základní a mateřská škola Ostrava – Dubina, V. Košare 6. Ostrava: Základní a mateřská školy Ostrava – Dubina, V. Košare 6. 2012, 37 s.

[23] Výroční zpráva o činnosti 2012/2013: Základní a mateřská škola Ostrava – Dubina, V. Košare 6. Ostrava: Základní a mateřská školy Ostrava – Dubina, V. Košare 6. 2013, 40 s.

[24] Výroční zpráva o hospodaření 2010: Základní a mateřská škola Ostrava – Dubina, V. Košare 6. Ostrava: Základní a mateřská školy Ostrava – Dubina, V. Košare 6. 2011, 9 s.

[25] Výroční zpráva o hospodaření 2011: Základní a mateřská škola Ostrava – Dubina, V. Košare 6. Ostrava: Základní a mateřská školy Ostrava – Dubina, V. Košare 6. 2012, 9 s.

[26] Výroční zpráva o hospodaření 2012: Základní a mateřská škola Ostrava – Dubina, V. Košare 6. Ostrava: Základní a mateřská školy Ostrava – Dubina, V. Košare 6. 2013, 9 s.

[27] Výroční zpráva o hospodaření 2013: Základní a mateřská škola Ostrava – Dubina, V. Košare 6. Ostrava: Základní a mateřská školy Ostrava – Dubina, V. Košare 6. 2014, 12 s.

SEZNAM ZKRATEK

DM – dlouhodobý majetek

EU – Evropská unie

FIFO- first in first out

FKSP – fond kulturních a sociálních potřeb

MD – má dáti

OP VK MŠMT – Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy

ÚSC – územně samosprávný celek

ZDP – zákon o daních z příjmů

ZŠ – základní škola

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 7. května 2015

Lucie Trembalová

.....
jméno a příjmení studenta

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č. 1 – Výkaz zisku a ztráty za roky 2010 – 2013 (hlavní činnost)

Příloha č. 2 – Výkaz zisku a ztráty za roky 2010 – 2013 (doplňková činnost)

Příloha č. 3 – Celkové náklady, celkové výnosy a výsledek hospodaření za obě činnosti za roky 2010 - 2013

Příloha č. 4 – Tvorba a čerpání rezervního fondu vytvořeného ze zlepšeného hospodářského výsledku za roky 2010 - 2013